

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

**1. WOJSKOWY SZPITAL KLINICZNY
Z POLIKLINIKĄ SAMODZIELNY PUBLICZNY
ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ W LUBLINIE**

Informacje ogólne o podmiocie

1. Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ w Lublinie jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 799 z późn. zm.). Organem założycielskim Szpitala jest Minister Obrony Narodowej, który wraz z podmiotami przez niego upoważnionymi sprawuje nadzór nad działalnością Szpitala.

W Roku podatkowym Szpital działał w oparciu o przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz Statut w brzmieniu nadanym Zarządzeniem Ministra Obrony Narodowej nr 14/MON z dnia 24 sierpnia 2018 r., z uwzględnieniem zmian wynikających z Zarządzenia Ministra Obrony Narodowej nr 19/MON z dnia 27 października 2023 r. (Dz.Urz.MON.2023.141 z dn. 2023.10.27)

1. Wstęp

Szpital uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosował w roku 2023 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805) Szpital informuje o realizowanej w roku 2023 Strategii Podatkowej.

2. Definicje

Podatnik, Szpital	1. Wojskowy Szpital Kliniczny z Polikliniką SPZOZ z siedzibą w Lublinie.
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad jakimi kieruje się Szpital w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
Komórki Finansowe	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
Personel	Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając osób pełniących funkcje kierownicze w strukturze organizacyjnej Podatnika.

Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku, a kończący 31 grudnia 2023 roku.
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania Szpitala dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Szpital obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację podstawowych celów działania Szpitala,
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Szpitalu na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- wskazanie poziomu zaangażowania osób pełniących funkcje kierownicze w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Szpital określa:

- komórki w Szpitalu odpowiedzialne za realizację Strategii,
- procesy, procedury oraz instrukcje dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,

- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi,
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych,
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- analizę ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Szpitala

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w działalności Szpitala:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN).

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Podatnik przygotował odpowiednie procedury, instrukcje oraz opracował procesy mające na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Szpitalu zasady uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Szpital stosował się do zasad regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych w procesy podatkowe lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W Roku podatkowym Podatnik stosował się również do zasad określonych w:

- Aneksie do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, stanowiącym wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Procedurze przyjmowania, ewidencji i wydawania darów;
- Zarządzeniu w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej;
- Instrukcji zarządzania ryzykiem;
- Instrukcji kasowej;

W obszarach podatkowych nieuregulowanych w formie spisanych dokumentów, Szpital dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów umożliwiających spełnienie wymogów ustawowych oraz prawidłowe wykonanie przepisów prawa podatkowego.

W Szpitalu zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Powyższe zasady obowiązywały w Szpitalu na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Szpitalu za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe oraz wskazani w szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Szpitala stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Komenda Szpitala odpowiedzialna była za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i kierownictwa Szpitala opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Szpitala zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
 - kolegalności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przez Komendanta przy udziale pozostałych członków wyznaczonych przez Komendanta Szpitala (co najmniej trzech członków Personelu),
 - wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby,
 - ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Komórki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii,
 - sygnalizacji nieprawidłowości – personel Szpitala zgłaszał nieprawidłowości zidentyfikowane w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych,
- co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Podatnika z przepisami podatkowymi (compliance).

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Szpital obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Szpital był zobowiązany spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, w Szpitalu stosowano wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Strategia podatkowa Szpitala realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, pracownicy Szpitala na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Szpitala, zarówno jako ryzyko jak i szansa, raportowano do przełożonych.

Szpital w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiał udział w szkoleniach podatkowych i księgowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika).

W przypadku transakcji wiążących się z występowaniem ryzyka podatkowego, budzących istotne wątpliwości co do sposobu ich rozpoznania lub wiążących się z nimi skutków podatkowych Szpital współpracuje z podmiotem świadczącym usługi doradztwa prawnego lub podatkowego w celu weryfikacji prawidłowości postępowania, a także rozważa zabezpieczenie pozycji podatkowej Szpitala poprzez wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Podatnika było i nadal jest utrzymanie konstruktywnych oraz przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Podatnik odpowiadał w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Szpital przed organami podatkowymi reprezentuje Komendant przy wsparciu Personelu lub ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Szpital nie posiada podmiotów powiązanych.

6.2. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku podatkowym Szpital nie planował i nie uczestniczył w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) oraz nie zmieniał formy prawnej.

6.3. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Podatnik w razie wystąpienia takiej potrzeby składa wnioski o wydanie interpretacji lub wiążących informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Szpital nie występował z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

6.4. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Podatnik na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Podatnik nie zidentyfikował w Roku podatkowym takich transakcji oraz rozliczeń.

6.5. Schematy podatkowe (MDR)

Podatnik opracował i stosuje odpowiednią procedurę mającą na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

W celu zapewnienia wywiązywania się przez Szpital z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

W Roku podatkowym Szpital nie przekazywał Informacji o schemacie podatkowym (MDR-1) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej .

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji i stosowane w Szpitalu zasady oraz przeprowadzone w Roku podatkowym działania świadczą, iż osoby kierujące działalnością Szpitala oraz pozostały Personel Szpitala przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Szpital dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.