

Informacja o realizowanej strategii podatkowej – Świętokrzyskie Centrum Onkologii Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kielcach

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Świętokrzyskiego Centrum Onkologii Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kielcach wpisanego do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS: 0000004015, posiadającego NIP: 9591294907, REGON: 001263233 (dalej: „**Centrum**”, „**SCO**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ono zobowiązane na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 tej ustawy. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Centrum mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Rok podatkowy Centrum jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**rok podatkowy 2020**” lub „**2020 r.**”).

Centrum działa na podstawie:

- a) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.);
- b) uchwały Wojewody Kieleckiego Nr 42/90 z dnia 25 lipca 1990 r. w sprawie utworzenia Świętokrzyskiego Centrum Onkologii w Kielcach;
- c) statutu;
- d) innych przepisów prawa dotyczących ochrony zdrowia.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Centrum realizowało wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Centrum działa w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą. Podstawowym celem Centrum jest prowadzenie działalności leczniczej, polegającej na udzielaniu stacjonarnych całodobowych świadczeń zdrowotnych, w tym świadczeń szpitalnych, innych niż szpitalne świadczeń obejmujących pielęgnację i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji oraz świadczeń ambulatoryjnych. Do podstawowych celów Centrum należy także samodzielne prowadzenie w sposób ciągły badań podstawowych, badań przemysłowych lub eksperymentalnych prac rozwojowych oraz rozpowszechnianie ich wyników poprzez działalność dydaktyczną, publikacje lub transfer wiedzy, a także tworzenie warunków dla rozwoju innowacyjnych metod badawczych w leczeniu pacjentów.

Centrum udziela świadczeń zdrowotnych bezpłatnie, za częściową odpłatnością lub odpłatnie na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, w przepisach odrębnych lub w odpowiedniej umowie cywilnoprawnej.

Sposób dokonywania rozliczeń w Centrum jest jasny i niezłożony – większość generowanych przez Centrum przychodów podatkowych pochodzi z wykonywanych świadczeń medycznych realizowanych na podstawie umów o świadczenia zdrowotne zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia. Większość generowanych kosztów wynika z kolei ze zużycia materiałów i energii, usług obcych oraz wynagrodzeń.

Transakcje zakupowe dokonywane przez Centrum realizowane są przede wszystkim w drodze przetargu na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych.

Centrum posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na dokumenty regulujące poniższe kwestie:

- 1) obieg faktur,
- 2) archiwizacja dokumentów.

Procedury w roku 2020 podlegały przeglądowi w celu weryfikacji ich zgodności z aktualnymi przepisami i wewnętrznym ładem organizacyjnym Centrum.

W Centrum przeprowadzane są szkolenia okresowe dla pracowników, a także szkolenia dla nowych pracowników.

Centrum w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumiennosc w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Centrum jako podatnika. W przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

W przypadku niepewności co do interpretacji prawa podatkowego, po ustaleniu własnego rozumienia sytuacji, Centrum stara się wyjaśnić wątpliwości w drodze wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Centrum niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją/ informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Centrum kładzie szczególny nacisk na rzetelnosc, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Centrum jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Centrum funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Centrum nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Centrum jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

W roku podatkowym 2020 Centrum było:

- a) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również jako: „podatek CIT”),
- b) czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej również jako: podatek VAT”),
- c) podatnikiem podatku od nieruchomości,
- d) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Centrum jest polskim rezydentem podatkowym. W roku podatkowym 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Centrum był Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach.

Stosownie do dokumentu indywidualne dane podatników CIT (zamieszczony na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 21 grudnia 2021 r.) w roku podatkowym 2020 suma przychodów z innych źródeł przychodów Centrum wyniosła 324 895 139,98 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 345 364 317,90 zł. Centrum nie osiągnęło przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.

W roku podatkowym 2020 Centrum poniosło zatem stratę wynoszącą 20 469 177,92 PLN, w związku z czym należny podatek CIT nie wystąpił.

Centrum w roku podatkowym 2020:

- a) nie wyłączało kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) nie dokonało odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- c) nie prowadziło działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- d) nie było zobowiązane do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- e) nie osiągało dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- f) nie przeniosło tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- g) nie uzyskiwało dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,

- h) nie rozliczało na podstawie art. 18f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wierzytelności lub zobowiązania wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- i) nie osiągnęło dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- j) nie osiągnęło dochodu z niezrealizowanych zysków,
- k) nie było zobowiązane do złożenia CIT-ST.

W 2020 r. Centrum nie było płatnikiem podatku u źródła i nie dokonywało płatności z tytułów objętych co do zasady obowiązkiem poboru tego podatku.

Centrum jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, co miesiąc składa JPK_V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu.

Centrum we właściwym terminie oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Centrum monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 Centrum nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem przypadków wystąpienia schematu podatkowego podlegającego raportowaniu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Centrum, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020 Centrum nie dokonywało transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych

na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Centrum, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Centrum nie jest zobowiązane do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2020.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 Centrum nie planowało ani nie dokonało wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy

o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,

o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Centrum nie złożyło wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,

o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. W roku podatkowym 2020 nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, która byłaby wynikiem rozpatrzenia wniosku złożonego przez Centrum.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Centrum nie złożyło wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymało takiej interpretacji.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Centrum nie złożyło wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymało wiążącej informacji stawkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Centrum nie złożyło wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym, ani nie otrzymało wiążącej informacji akcyzowej.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Centrum nie dokonywało rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach.

Zatwierdzam