

**STRATEGIA PODATKOWA**  
**UNIwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w**  
**LUBLINIE**  
**ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY**  
**OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023**

I. **Podstawa prawna:** art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

II. **Informacje podstawowe o Szpitalu**

<b>Nazwa</b>	Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie
<b>Forma prawna</b>	Samodzielny Publiczny Zakład opieki Zdrowotnej
<b>Podmiot tworzący</b>	Uniwersytet Medyczny w Lublinie
<b>Organ nadzorujący</b>	Uniwersytet Medyczny w Lublinie
<b>Czas trwania</b>	Nieoznaczony
<b>Kraj, siedziba</b>	Polska, 20-093 Lublin, ul. Prof. Antoniego Gębali 6
<b>REGON</b>	430040541
<b>NIP</b>	712-24-14-692
<b>Organ rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>Numer rejestru</b>	0000021056
<b>Podstawa prawna</b>	Statut uchwalony przez Senat Uniwersytetu Medycznego dnia 13 grudnia 2017 roku, ze zmianami
<b>Organy Szpitala</b>	Dyrektor, Rada Społeczna Szpitala
<b>Nazwa organu reprezentującego</b>	Kierownik Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej
<b>Kierownik jednostki</b>	Dyrektor
<b>Główny przedmiot działalności wg KRS</b>	EKD:85.11.1. - Szpitale ogólne

### III. Wstęp

Niniejsza strategia opisuje realizowane przez Uniwersytecki Szpital Dziecięcy w Lublinie w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31.12.2023 procesy dotyczące realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Podstawowym celem Szpitala jest wykonywanie działalności leczniczej w rodzajach:

1. Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne
2. Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne.
3. Realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, promocją zdrowia, w tym wdrażaniem nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
4. Uczestnictwo w przygotowywaniu osób do wykonywania zawodu medycznego i kształceniu osób wykonujących zawód medyczny na zasadach określonych w odrębnych przepisach regulujących kształcenie tych osób.

Realizując zadania Szpital działa na podstawie:

1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. z 2024 r. poz. 799)
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 146, ze zm.)
3. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.)
4. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.)
5. Przepisów wykonawczych wydanych na podstawie powyższych ustaw.
6. Statutu.
7. Innych obowiązujących przepisów prawa.

### IV. Realizowana strategia podatkowa

Celem działań Szpitala w obszarze rachunkowości i podatków jest ustalenie i uiszczenie zobowiązań podatkowych i innych obciążeń publiczno-prawnych w prawidłowej wysokości, w ustawowo przewidzianych terminach. Rozliczenia podatkowe Szpitala dokonywane są w oparciu o aktualnie obowiązujące przepisy prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań z nich wynikających wyliczane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

USzD na bieżąco identyfikuje i analizuje potencjalne ryzyka podatkowe, a w razie potrzeby podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Priorytetem jest bezpieczeństwo podatkowe, dlatego wszelkie mogące wystąpić ryzyka są szczegółowo badane, a przyjmowane rozwiązania uwzględniają interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych. Prowadzenie rozliczeń podatkowych i podział zadań z tego zakresu zostały zorganizowane w sposób umożliwiający przestrzegania regulacji podatkowo-księgowych.

Szpital dąży do utrzymania profesjonalnych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Wykazując się wolą współpracy dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych.

Na obciążenia publiczno-prawne w USzD składają się wszystkie płatności z tytułu poszczególnych podatków, składek i opłat, są to m.in:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- składki ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- PFRON,

- podatek od nieruchomości.

USzD informuje, że w roku podatkowym zakończonym z dniem 31 grudnia 2023 r.:

1. w swoich działaniach dążył do prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, przy uwzględnieniu ulg i zwolnień przewidzianych przepisami podatkowymi
2. działał zgodnie z wypracowanymi w ramach swoich struktur procesami, ukierunkowanymi na zapewnienie zgodności z tytułu rozliczeń podatkowych
3. terminowo wywiązywał się z obowiązków podatkowych.

1. Informacja o stosowanych przez Szpital procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

- a) Szpital prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości. W ramach prowadzonych rozliczeń podatkowych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów i interpretacji prawnych. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby zapewnić możliwie najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

W Szpitalu obowiązują następujące procedury i instrukcje:

- Polityka rachunkowości,
- Procedura gospodarki materiałowej ,
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej,
- Instrukcja sprzedaży,
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Instrukcja monitoringu i windykacji należności,

- b) Podatek dochodowy

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych wolne od podatku są dochody podatników, z zastrzeżeniem ust.1c, których celem statutowym jest m.in. działalność ochrony zdrowia w części przeznaczony na te cele.

Celem statutowym Szpitala jest działalność w obszarze ochrony zdrowia, a dochody przeznaczone są na ten cel.

Podstawą opodatkowania jest dochód zmniejszony o odliczenia i zwolnienia i powiększony o ewentualne doliczenia. Dochód wydatkowany na inny cel niż cel statutowy podlega opodatkowaniu z zastosowaniem stawki 19%. Szpital rozlicza się na zasadach ogólnych tj. ustalając miesięczne zaliczki na podatek dochodowy.

Za rok 2023 Szpital złożył w ustawowym terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu / poniesionej straty ( CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami ( CIT-8/0, CIT-D).

- c) Podatek VAT

Szpital jest zarejestrowanym, czynnym podatnikiem podatku VAT. Składał deklaracje JPK\_V7M w

okresach miesięcznych. Szpital dochowuje należytej staranności dokonując w ramach wykonywanych płatności weryfikacji rachunków bankowych z tzw. „białą listą” i realizując płatności dla wszystkich kontrahentów zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.

Szpital rozlicza się z podatku od towarów i usług w okresach miesięcznych i realizuje płatności wynikające z deklaracji JPK\_V7 w ustawowym terminie.

d) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital jako pracodawca pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem zatrudnionych pracowników. Szpital w ustawowym terminie uiszcza zaliczki na PIT i składa właściwe deklaracje ( PIT-11, PIT-4R).

2. Informacja o stosowanych przez Szpital dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

W roku 2023 Szpital nie realizował form dobrowolnej współpracy z organami KAS.

3. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach prowadzonej działalności w 2023 roku USzD nie składał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Zawarte transakcje z podmiotami powiązanymi

W Szpitalu nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Szpital w 2023 roku nie podejmował i nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

a. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023, poz.2383 z zm. Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji podatkowej.

b. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji podatkowej.

c. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji stawkowej.

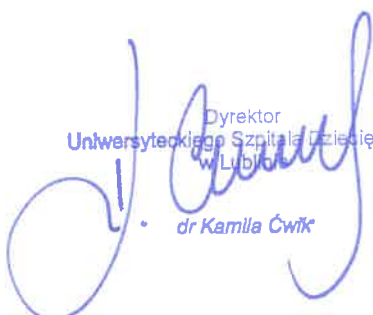
d. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.)

Szpital nie składał wniosków o wydanie interpretacji akcyzowej.

7. Rozliczenia podatkowe Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Szpital w roku 2023 nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

**Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2023 została sporządzona z dochowaniem należytej staranności i dbałości. Informacje przedstawione w niniejszym dokumencie zostały przedstawione w związku z obowiązkiem nałożonym na Szpital, wynikającym z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.**

  
Dyrektor  
Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego  
w Lublinie  
• dr Kamila Ćwik