

INFORMACJA

O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO SZPITALA KLINICZNEGO NR 2

POMORSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO W SZCZECINIE

ZA ROK 2020

I. Wybrane informacje o jednostce

1. Nazwa jednostki: **Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w Szczecinie**
2. Nazwa skrócona: **SPSK-2**
3. Siedziba jednostki: **70-111 Szczecin, Al. Powstańców Wielkopolskich 72**
4. Numer identyfikacyjny – **REGON – 000288900**
5. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000018427**
6. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: **11.01.1999, XVII Wydział Gospodarczy Rejestru Sądowego**
7. Numer identyfikacji podatkowej **NIP 955-19-08-958**
8. SPSK-2 jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
9. Podmiotem tworzącym dla SPSK-2 jest **Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie**
10. Obszarem działania Szpitala jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obszar działania szpitala na rzecz uprawnionych do świadczeń zdrowotnych finansowanych ze środków publicznych określają umowy zawarte z dysponentami tych środków. Szpital jest zobowiązany do udzielenia świadczeń zdrowotnych osobom nieobjętym umowami w przypadku konieczności natychmiastowego udzielenia takiego świadczenia ze względu na zagrożenie życia lub zdrowia.
11. Działalność Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej regulują przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 r.
12. Samodzielny publiczny zakład opieki pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania.
13. Podstawą gospodarki finansowej jest **roczny plan finansowy** ustalany przez Dyrektora Szpitala.
14. Podstawowym celem Szpitala jest realizacja zadań dydaktycznych i badawczych polegająca na kształceniu przed i podyplomowym w zawodach medycznych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń

zdrowotnych i promocją zdrowia w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.

15. Szpital ma osobowość prawną, prowadzi księgowość zgodnie z Ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem Ustawy o działalności leczniczej, jest czynnym podatnikiem VAT, podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.
16. Szpital wykonuje działalność leczniczą w zakresie świadczeń zdrowotnych w rodzaju:
 - świadczenia szpitalne,
 - ambulatorium
 - diagnostyka
17. Przeciętna liczba zatrudnionych **w roku 2020** w ramach umowy o pracę wynosiła 1.134,2 etatów w tym: 186 etaty lekarskie, farmaceuci 3 etaty, fizjoterapeuci 10 etatów, inny wyższy personel 42,6 etatów, personel średni 599,7 w tym etaty pielęgniarские 425,3, etaty personelu niższego 176,1, 93,8 etatów administracyjnych i 23 etaty obsługi. Dodatkowo Szpital zatrudnia w ramach umów cywilno - prawnych 366,3 osób w tym 195,2 lekarzy i 3 perfuzjonistów oraz 128,1 pielęgniarek.
18. Szpital w **2020 roku** zakończył rok dodatnim wynikiem finansowym w wysokości **7.325059,31 zł.**

II. Informacje podatkowe

1. Szpital posiada obowiązek podatkowy w zakresie podatku:

- a/ dochodowego od osób fizycznych - PIT,
- b/ dochodowego od osób prawnych - CIT,
- c/ od towarów i usług-VAT.

2. Zobowiązania podatkowe na koniec roku to:

- a/ podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – 1.447.865,- zł
- b/ podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) - 57.415,- zł
- c/ podatku od towarów i usług (VAT) – 32.949,- zł.

3. Wszystkie zobowiązania podatkowe zostały zapłacone w terminie wskazanym w ustawach.

4. Dyrektor Szpitala nałożył obowiązek terminowego rozliczania i płatności podatku na Głównego Księgowego oraz kierowników komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe. **Obowiązek ten został zapisany w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych.**

III. Deklaracje Podatkowe

A. Podatek dochodowy od osób fizycznych

złożono:

deklarację roczną **PIT – 4R**,

Łączna wartość wykazanych zaliczek wyniosła **6.796.194,- zł.**

PIT- 4R deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy wykazała pobrane na podatek zaliczki w kwocie **6.796.194,- zł.** Z pobranych zaliczek zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej została potrącona kwota **20.384,- zł** tytułem wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego za poszczególne miesiące.

Po potrąceniu wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego należna kwota podatku wynosiła **6.775.810,- zł.**

B. Podatek dochodowy od osób prawnych

złożono:

CIT 8 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych;

CIT- 8/O – informację o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (Przychodach) wolnych od podatku;

CIT/D – informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach.

CIT- 8 - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych wykazało następujące wartości:

a/ Przychody ze źródeł położonych na terytorium RP ustalono w kwocie 336.591.845,51 zł

b/ Koszty uzyskania przychodów ustalono w kwocie - 292.235.426,44 zł

c/ Dochód po odliczeniu kosztów stanowił kwotę - 44.356.419,07 zł

W roku 2020 Szpital poniósł wydatki na cele inne niż statutowe w zakresie ochrony zdrowia, które nie korzystają ze zwolnienia przewidzianego określonego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym wystąpił obowiązek naliczenia od tych wydatków podatku.

Podatek został naliczony od:

- wydatków (składek) na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwota wydatku 1.435.888,-zł Kwota naliczonego podatku 272.819,- zł.

- pozostałych wydatków tj. kar, grzywien i odszkodowań, odsetek budżetowych oraz innych na łączną kwotę 161.924 zł. Kwota naliczonego podatku 30.765,- zł .

e/ Zaliczki miesięczne

Szpital dokonywał w roku 2020 wpłat zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonej zgodnie z art. 25 ust. 6 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w łącznej kwocie **268.548,-** zł, a następnie dokonał ostatecznego rozliczenia podatku dochodowego co spowodowało ostatecznie wzrost kwoty podatku dochodowego osób prawnych do wartości **303.584,-** zł. Zaliczki miesięczne stanowiły 1/12 podatku za rok poprzedzający (2018) i wynosiły 22.379,- zł.

CIT -8/O – informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku

Dochody (przychody) wolne od podatku wynosiły **42.758.607,07 zł** z tego:

10.378.432,92 zł – na podstawie art.17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, przeznaczono na cele statutowe. Szpital jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Wykonuje działalność leczniczą w zakresie świadczeń zdrowotnych dlatego też zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych korzysta ze zwolnienia przeznaczając dochód na cele statutowe.

21.922.084,57 zł- wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – dotacje otrzymane z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Szpital otrzymał dotacje od:

6.188.753,96 zł zwolnione na podstawie art.17 ust.1 pkt 21 ustawy tj. dotacje na pokrycie kosztów albo zwrot wydatków związanych z otrzymaniem zakupem środków trwałych, od których dokonuje się odpisów amortyzacyjnych.

Dane o dochodach wolnych od podatku zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - przeznaczonych niewydatkowanych na cele statutowe:

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających i nie wykorzystanych do końca roku podatkowego stanowi kwotę 0,- zł. Szpital całą kwotę przeznaczoną na wydatki statutowe w wysokości 10.378.439,92 zł wykorzystał na sfinansowanie ze środków własnych wydatków na środki trwałe tym samym rozliczając dochód statutowy w całości. Łączna kwota wydatków ze środków własnych na środki trwałe w roku 2020 wyniosła 12.433.958,13 zł.

CIT/D - informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach

Szpital uzyskał darowizny, których jednorazowa kwota przekraczała 15.000,- zł bądź łączna kwota darowizn od jednego darczyńcy przekraczała 35.000,- zł w łącznej kwocie 842.259,59 zł. Wykaz darczyńców znajduje się w załączniku D do deklaracji CIT-8 za rok 2020.

C. Podatek o towarów i usług – JPK_ VAT

Szpital jest czynny podatnikiem podatku VAT i ma obowiązek przekazywania co miesiąc w pliku JPK_VAT informacji o wszystkich dokonanych transakcjach zakupu i sprzedaży, które zawarte są w rejestrze zakupu i sprzedaży. Dokument JPK przekazywany jest elektronicznie do 25 -ego każdego miesiąca do Ministerstwa Finansów.

Szpital wywiązał się z obowiązku ustawowego terminu przekazywania informacji.

Z informacji przekazywanych co miesiąc wynika, że w roku 2020 w deklaracji i pliku JPK -Vat 7 do miesiąca września oraz pliku JPK _V7M od października wykazano:

1. Rozliczenia podatku należnego

a/ Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju - sprzedaż zwolniona **299.264.989,- zł**

b/ Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju **188.468,- zł** w tym w Unii Europejskiej - **76.950,- zł** (zobowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej jest usługobiorca - art.100 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku od towarów i usług)

c/ Sprzedaż opodatkowana - dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju - podstawa opodatkowania - **1.842.053,- zł** - podatek należny **397.395,- zł**

d/ Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów - podstawa opodatkowania **291.672,- zł** - podatek należny 23.334,- zł

e/ Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej – podstawa opodatkowania **51.674,- zł** - podatek należny **8.827,- zł**.

2. Rozliczenie podatku naliczonego

Szpital odlicza podatek naliczony na podstawie struktury, która w 2020 roku wykazała możliwość odliczenia 1% VAT.

- a/ Nabycie towarów i usług oraz środków trwałych: 986.843,-zł + 395.900,- zł
- b/ Podatek naliczony oraz środków trwałych: 102.301,- zł + 51.583,- zł

IV. Dodatkowe informacyjne

a/ Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych – 0

b/ Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne –mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – nie dotyczy

c/ Transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art.11 a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – nie dotyczy

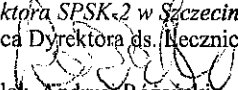
d/ informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – nie dotyczy

Złożone wnioski o wydanie:

- a/ ogólnej interpretacji podatkowej – nie składano
- b/ interpretacji przepisów prawa podatkowego – nie składano
- c/ wiążącej informacji stawkowej – nie składano,
- d/ wiążącej informacji akcyzowej – nie składano.

DYREKTOR
Samodzielnego Publicznego Szpitala
Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie

Dr n. o zdr. Marcin Sygut

Z upoważnienia
Dyrektora SPSK₂ w Szczecinie
Zastępcą Dyrektora ds. Lecznictwa

lek. Andrzej Rożański

Szczecin, 30 grudnia 2021 r.