

**INFORMACJA**  
**O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**  
**UNIwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 2**  
**POMORSKIEGO UNIwersYTETU MEDYCZNEGO W SZCZECINIE**  
**ZA ROK 2023**

## I. Wybrane informacje o jednostce

1. Nazwa jednostki: Uniwersytecki Szpital Kliniczny nr 2 PUM w Szczecinie (do dnia 31.12.2023 Samodzielny Publiczny Szpital Kliniczny Nr 2 PUM w Szczecinie)
2. Nazwa skrócona: USK-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. USK-2 jest podmiotem leczniczym prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.
9. Podmiotem tworzącym dla USK-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 posiada 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 2023 w ramach umowy o pracę wynosiła 1.236,20 etatu w tym:

- etaty lekarskie – 191,1
- pozostały personel medyczny – 87,3 etatu
- pozostały personel niemedyczny – 326,4 etatu
- pielęgniarki i położne – 480,6 etatu,
- pozostały personel niemedyczny – administracja – 141,6 etatu,
- fizjoterapeuci i rehabilitanci – 9,2 etatu.

Dodatkowo Szpital zatrudnia w ramach umów cywilno - prawnych 379,1 osób w tym:

- 232,2 lekarzy
- 2 perfuzjonistów
- 110,2 pielęgniarek i położnych
  
- 12,8 fizjoterapeutów i rehabilitantów,
- 13,7 techników RTG,
- 4,4 ratowników medycznych,
- 3,8 inny personel wyższy

18. Szpital 2023 rok zakończył rok dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 6.193.879,60 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)- 1.993.411,- zł
- b) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – 72.219,- zł
- c) podatku od towarów i usług (VAT) – 30.529,30- zł.

3. Wszystkie zobowiązania podatkowe zostały zapłacone w terminach wskazanych w odpowiednich 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**

1) Złożono: deklaracje roczną PIT - 4R,

2) Łączna wartość wykazanych zaliczek wyniosła 12.824.126,- zł.

3) PIT- 4R deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy wykazała pobrane na podatek zaliczki w kwocie 12.824.126,- zł. Z pobranych zaliczek zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej została potrącona kwota 76.426,- zł tytułem wynagrodzenia za terminowe wpłacanie podatku dochodowego za poszczególne miesiące.

Po potrąceniu wynagrodzenia za terminowe wpłacanie zaliczek podatku dochodowego należna kwota podatku wynosiła 12.747.700,- 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- 8/0 - informacje o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (Przychodach) wolnych od podatku;

1. **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 508.157.892,60 zł

b) koszty uzyskania przychodów ustalono w kwocie - 449.525.399,22 zł

c) dochód po odliczeniu kosztów stanowił kwotę - 58.632.493,38zł  
W roku 2023 Szpital poniósł wydatki na cele inne niż statutowe w zakresie ochrony zdrowia, które nie korzystają ze zwolnienia określonego w art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym wystąpił obowiązek naliczenia od w tych wydatków podatku.

d) Podatek został naliczony od:

- wydatków (składek) na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwota wydatku 1.829.075,- zł Kwota naliczonego podatku 347.524,25 zł.
- pozostałych wydatków tj. kar, grzywien i odszkodowań, odsetek budżetowych

oraz innych na łączną wartość 253.013,03 zł. Kwota naliczonego podatku 48.072,48,- zł.

e) Zaliczki miesięczne

Szpital dokonywał w roku 2023 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 352.776,- zł, a następnie dokonał ostatecznego rozliczenia podatku dochodowego co spowodowało ostatecznie wzrost kwoty podatku dochodowego osób prawnych do wartości 395.597,- zł. Zaliczki miesięczne stanowiły 1/12 podatku za rok poprzedzający (2022) i wynosiły 29.398,- zł.

**2. CIT -8/0** - informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku

Dochody (przychody) wolne od podatku wynosiły 56.550.405,38 zł, z tego:

a) 36.054.054,88 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.

b) w roku 2023 nie wykazano dochodów wolnych od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 47 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - dotacji otrzymanych z budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

c) 19.912.906,52 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.

d) 583.443,98,- zł wolne od podatku na podst. art.17 ust.1 pkt.23

e) w roku 2023 nie wykazano dochodów wolnych od podatku od podatku na podst. art. 17 ust.1 pkt. 52

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

Suma dochodów uzyskanych w roku podatkowym i w latach poprzedzających i nie wykorzystanych do końca roku podatkowego stanowi kwotę 64.209.750,24- zł. Szpital wydatkował na cele statutowe związane min. z nabyciem środków trwałych i opłaceniem podatków kwotę w wysokości 39.315.468,98 ,- zł, co oznacza że dochód pozostały do rozliczenia w latach następnych wynosi 24.894.281,26 zł.

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

Szpital w roku 2023 nie otrzymał darowizny, której jednorazowa kwota przekroczyła 15.000 zł, jak również nie otrzymał darowizn których suma wszystkich od jednego darczyńcy przekroczyła 35.000 zł.

### **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 rejestrach zakupu i sprzedaży.

Dokument JPK przekazywany jest elektronicznie do 25-ego każdego miesiąca do Ministerstwa Finansów.

Szpital wywiązał się z obowiązku ustawowego co do terminu przekazywania informacji.

Z informacji przekazywanych co miesiąc wynika, że w roku 2023 w deklaracji i pliku JPK wykazano:

#### 1. Rozliczenia podatku należnego

- a) Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju - sprzedaż zwolniona wynosi 468.088.480- zł
- b) Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju 229.351,- zł w tym w Unii Europejskiej – 38.059,- 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 – 2.947.995,- zł; podatek należny 647.973,- zł
- d) Wewnątrzwspólnotowe Nabycie Towarów - podstawa opodatkowania 711.467,- zł; podatek należny 56.919,- zł
- e/ Import usług nabywanych od podatników podatku od wartości dodanej – podstawa opodatkowania – 152.253,- zł; należny podatek – 12.846,- zł.

#### 2. Rozliczenie podatku naliczonego

Szpital odlicza podatek naliczony na podstawie struktury, która w 2023 roku wykazała możliwość odliczenia 1% VAT.

- a) Nabycie towarów i usług oraz środków trwałych: 1.531.260,-zł + 501.189,- zł
- b) Podatek naliczony odpowiednio: 155.972,- zł + 78.064,- zł

#### IV Dodatkowe informacje

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych - 0
2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne -mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 44 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - nie podejmowano
3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11 a ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - nie dotyczy
4. 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
5. 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  
Uniwersyteckiego Szpitala  
Klinicznego Nr 2 PUM w Szczecinie  
Dr n. o zdr. Marcin Sygut



Szczecin, 30 października 2024 r.