SZPITAL UNIWERSYTECKI
im. Karola Marcinkowskiego
w Zielonej Górze Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Szpital Uniwersytecki imienia Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zielonej Górze, 65-046 Zielona Góra ul. Zyty 26, tel. 68 32 96 200, Sąd Rejonowy w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Rejestr przedsiębiorców nr KRS 0000 596211, REGON: 970773231, NIP: 973 102 53 15, Kapitał zakładowy: 10 300,00 złotych. **Szpital Uniwersytecki posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 08 marca 2013 o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.**

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacja o Spółce

Szpital Uniwersytecki imienia Karola Marcinkowskiego w Zielonej Górze spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 65-046 Zielona Góra ul. Zyty 26 zwany dalej Spółką.
Spółka zarejestrowana w Sadzie Rejonowym w Zielonej Górze VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego pod numerem KRS 0000596211, NIP 9731025315, REGON: 970773231.

Przedmiotem działalności spółki jest:

1. Działalność przeważająca
   - działalność szpitali - 86, 10, Z.
2. Działalność pozostała
   - praktyka lekarska specjalistyczna - 86, 22, Z,
   - działalność fizjoterapeutyczna - 86, 90, A,
   - działalność pogotowia ratunkowego - 86, 90, B,
   - pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana - 86, 90, E,
   - sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach - 47, 73, Z,
   - sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych - 46, 46, Z,
   - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi - 68, 20,
   - panie i czyszczenie wyrobów włókienniczych i futrzarskich - 96, 01, Z,
   - praktyka lekarska ogólna - 86, 21, Z.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10.300,00 zł i dzieli się na 103 udziału o wartości nominalnej po 100,00 każdy z czego 50 udziałów należy do Województwa Lubuskiego a 53 udziały do Uniwersytetu Zielonogórskiego.

1.2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego obowiązku zgodnie z art.27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r poz. 1800 ze zmianami), gdyż Spółka spełnia wymogi z art. 27b ust. 2 pkt.2 przywołanej ustawy i jest obowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r., który jest zgodny z rokiem bilansowym .
Spółka posiada strategię podatkową podlegającą regularnym przeglądom, co umożliwia jej dostosowanie do zachodzących zmian wewnątrz jak i w otoczeniu spółki oraz identyfikacji pojawiających się kolejnych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością co umożliwia prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

2.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego oraz na bieżąco analizuje przebieg operacji gospodarczych związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością w celu prawidłowego i terminowego zarządzania obowiązkami podatkowymi.
Składane terminowo deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie procesów gospodarczych zachodzących w Spółce.
Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych z do tego pracowników Spółki zgodnie z ich zakresami obowiązków, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków oraz na bieżąco przekazują w tym zakresie wiedzę wewnątrz Spółki poprzez sprawowanie kontroli, przekazywanie w sposób zwyczajowo przyjęty w Spółce informacji w kwestiach podatkowych oraz tworzenie wytycznych w postaci wewnętrznych procedur.
Do zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wykorzystuje wewnętrzne procesy z zachowaniem kontroli biznesowej oraz wiarygodnej ścieżki audytu w celu udokumentowania przebieg transakcji od jej rozpoczęcia poprzez dokument źródłowy, taki jak zamówienie, do zakończenia w formie ostatecznego zapisu księgach rachunkowych i podatkowych a także stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych i dobrych praktyk stosowanych w organizacji.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:
- zebranie dokumentacji źródłowej, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- stosownie instytucji czynnego żalu,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

W obszarach podatkowych, które nie zostały sformalizowane wewnętrznymi procedurami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego a także jeśli osoby nadzorujące ten proces stwierdzą, że wymaga on wewnętrznych regulacji zostaje on sformalizowany .
Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.
Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego oraz innych powszechnych obowiązujących aktów prawnych i zachowaniem przy tym należytej staranności.
Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się poprzez Głównego Księgowego i wyznaczonych pracowników zgodnie z ich zakresem obowiązków Działu Księgowości i Płac.

Ryzyko dotyczące realizacji obowiązków podatkowych podlega regularnej analizie przez bieżące monitorowanie aktów prawnych a także stały kontakt Głównego Księgowego i Działu Księgowości i Płac ze wszystkimi komórkami organizacyjnymi Spółki

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące w celu ograniczenia i ewentualnej eliminacji ryzyka podatkowego podejmują także dodatkowe działania polegające m.in. na:

- wykonywaniu nadzoru stanowiskowego nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżącym monitorowaniu zmiany w przepisach prawa podatkowego i innych powszechnie obowiązujących aktów prawnych,
- prowadzeniu bieżące szkolenia personelu zarówno wewnętrznego jak i zewnętrznego (Dział Zarzadzania Zasobami Ludzkimi tworzy plan szkoleń planowych i rezerwę na tzw. szkolenia incydentalne dla wszystkich komórek organizacyjnych) .

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowe - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka wykazuje chęć współpracy z organami KAS poprzez terminowo składanie wszystkie wyjaśnień oraz wymaganych informacji. Ewentualne nieumyślne omyłki w informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe i korygowane są bez zbędnej zwłoki.
Spółka w okresie, którego dotyczy przedmiotowa informacja nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej np. uczestnicząc w Programie Współdziałania.

2.3. Informacje odnośnie do 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 - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie, którego dotyczy przedmiotowa informacja Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

Spółka regulowała zobowiązania podatkowe oraz składała właściwe informacje oraz deklaracje podatkowe w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka okresie, którego dotyczy przedmiotowa informacja w swojej działalności nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych.

2.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 318.732.973,03 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 15.936.648,65 zł.

W okresie, którego dotyczy przedmiotowa informacja Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji w rozumieniu art.11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 poz. 217 ze zmianami)

2.5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie, którego dotyczy przedmiotowa informacja Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach - art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie, którego dotyczy przedmiotowa informacja Spółka złożyła wnioski zgodnie z tabelą:

Rodzaj wniosku	Ilość wniosków
Wniosek o ogólną interpretację podatkową, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	0
Wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),	0

2.7. 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 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 - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.