

**INFORMACJA
O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 01 STYCZNIA 2023r. DO 31 GRUDNIA 2023r.**

**MAZOWIECKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO SP. Z O.O.
Z SIEDZIBĄ W RADOMIU**

Niniejsza informacja stanowi realizację obowiązku wynikającego z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992r. zgodnie z Art.27c.

INFORMACJE OGÓLNE:

NAZWA I SIEDZIBA SPÓŁKI

Pełna nazwa : Mazowiecki Szpital Specjalistyczny spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nazwa skrócona: Mazowiecki Szpital Specjalistyczny Sp. z o.o.

Siedziba Spółki: 26-617 Radom, ul. Juliana Aleksandrowicza 5

REJESTRACJA: Sąd Rejonowy dla M.St. W Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego a od dnia 01-07-2020r. Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer KRS Spółki: 0000490819

NIP Spółki: 7962963679

REGON Spółki: 670209356

OPIS DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Na mocy Aktu Przekształcenia z dnia 26 listopada 2013 roku - Akt Notarialny Repertorium A NR 18603/2013 nastąpiło przekształcenie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego w Radomiu w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Mazowiecki Szpital Specjalistyczny spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Utworzona Spółka z dniem 17.12.2013 roku przejęła działalność medyczną po przekształconym Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Radomiu.

Z dniem przekształcenia do chwili obecnej jedynym współnikiem Spółki jest Województwo Mazowieckie.

Spółka zgodnie z Akrem Założycielskim została utworzona na czas nieoznaczony.

Przedmiot działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności:

Działalność Szpitali – PKD 86.10. Z

Szczegółowy zakres działalności Spółki określa Regulamin Organizacyjny.

Mazowiecki Szpital Specjalistyczny Sp. z o.o. będąc podmiotem leczniczym jest wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego w księdze rejestrowej nr 000000007192.

Działalność lecznicza obejmuje:

- Stacjonarne i całodobowe świadczenia zdrowotne szpitalne polegające na diagnozowaniu, leczeniu, pielęgnacji, rehabilitacji i edukacji zdrowotnej pacjentów w specjalnościach reprezentowanych przez Szpital, realizacji zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych,
- Ambulatoryjne świadczenia zdrowotne w zakresie:
 - specjalistycznej opieki zdrowotnej w specjalnościach reprezentowanych przez Ambulatoryjną Opiekę Specjalistyczną;
 - rehabilitacji leczniczej;
 - diagnostyki laboratoryjnej, mikrobiologicznej, radiologicznej i obrazowej oraz innej;
 - promocji i edukacji zdrowotnej.

Szczegółowy wykaz komórek organizacyjnych spółki wraz z zadaniami oraz schemat organizacyjny zawarty jest w Regulaminie Organizacyjnym Spółki.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ OBEJMUJE OKRES OD 01 STYCZNIA 2023r. DO 31 GRUDNIA 2023r.

Spółka realizuje w sposób rzetelny i terminowy obowiązki podatkowe jak również obowiązki nałożone na płatnika podatków.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności obejmuje w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Szpital posiada system informatyczny ISO gdzie publikowane są wszystkie obowiązujące przepisy prawne, zarządzenia, komunikaty, instrukcje, regulaminy. Dostęp do tych danych mają pracownicy szpitala po wcześniejszym nadaniu uprawnień.

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka oparła w roku objętym niniejszą informacją przede wszystkim o uregulowane wewnętrznie zasady prowadzenia rozliczeń podatkowych wyrażone w następujących procesach, procedurach i instrukcjach:

1. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
2. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów finansowo – księgowych,
3. Zarządzenie w sprawie Instrukcji Inwentaryzacyjnej Aktywów i Pasywów,
4. Zarządzenie w sprawie instrukcji kasowej,
5. Zarządzenie w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym oraz wyposażeniem,
6. Zarządzenie w sprawie zasad przeprowadzania likwidacji rzeczowych składników majątkowych,
7. Zarządzenie w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitego wykazu akt i instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego,
8. Zarządzenie w sprawie instrukcji obsługi kas fiskalnych, organizacji pracy w zakresie obsługi kasy fiskalnej oraz obrotu dowodami księgowymi,
9. Zarządzenie w sprawie obowiązku pobierania oświadczeń od osób obsługujących kasy (drukarki) fiskalne,
10. Zarządzenie w sprawie wydawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych oraz rozliczania operacji finansowych dokonywanych przy ich użyciu,
11. Zarządzenie w sprawie zasad przyjmowania darowizn, wyrobów do testowania oraz rzeczy i wyrobów w formie rabatu towarowego.
12. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia cennika usług świadczonych przez Szpital
13. Zarządzenie w sprawie zasad udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej 130.000.zł netto,
14. Zarządzenie w sprawie krajowych podróży służbowych,
15. Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemach informatycznych do których dostęp dla użytkowników nadawany jest zgodnie z Regulaminem.

Kontrahenci – dostawcy weryfikowani są pod kontem ich wiarygodności, możliwości realizacji zamówienia. Rachunki bankowe sprawdzane są na białej liście. Płatności dokonujemy z uwzględnieniem przepisów w zakresie mechanizmów podzielonej płatności.

Do obiegu wprowadzane są dokumenty po wcześniejszej kontroli z zakresu zamówienia publicznego i poddawane kontroli merytorycznej a następnie formalno – rachunkowej i zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz Prezesa.

b) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie realizowała dobrowolnych formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2) 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

Szpital jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem. Składał pliki JPK-V7M w tym deklaracje VAT-7, oraz VAT-UE. Szpital rozliczał się z podatku od towarów i usług miesięcznie i terminowo realizował zobowiązania podatkowe.

Szpital nie odliczał podatku naliczonego, z wyjątkiem nieznacznych kwot z tytułu zakupu dla transakcji opodatkowanych podatkiem VAT, natomiast w całości płacił podatek należny. Szpital w zdecydowanej większości świadczy usługi medyczne, zwolnione od podatku VAT. Świadczy też usługi opodatkowane podatkiem VAT, m.in. usługi dzierżawy oraz najmu pomieszczeń użytkowych i innych od których odprowadza podatek VAT.

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych
- 2) Podatek od towarów i usług
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych
- 4) Podatek od nieruchomości
- 5) Podatek akcyzowy

Deklaracje złożone w terminie. Podatki opłacone w kwotach wynikających z deklaracji.

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje o:

- a) transakcjach 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.**

Spółka nie dokonała w roku objętym niniejszą informacją transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

- b) 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.**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
 - 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 2020 r. poz. 722 i 1747),**

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków w tego typu sprawach.

- 5) 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową. Zawodową lub procesu produkcyjnego.**

Spółka nie dokonywała w roku objętym niniejszą informacją rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Pozostałe informacje

W roku objętym niniejszą informacją Spółka realizowała z należytą starannością wszystkie cele w obszarze podatkowym.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2023 została opublikowana na stronie internetowej :

<https://www.wss.com.pl/index.php/strategia-podatkowa>