

## **Informacja o realizacji strategii podatkowej w Szpitalu Specjalistycznym im. Ludwika Rydygiera w Krakowie sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ((t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.)), w roku podatkowym 2020.

### **I. Ogólna charakterystyka podmiotu**

Firma spółki: Szpital Specjalistyczny im. Ludwika Rydygiera w Krakowie sp. z o.o.

Siedziba: Kraków, Polska

Adres: os. Złotej Jesieni 1, 31-826 Kraków

Tel. 12 64 68 502 sekretariat

Fax. 12 64 68 930

e-mail: rydygier@rydygierkrakow.pl

NIP: 6783105119

REGON: 00121188694

W dniu 25 stycznia 2010 r. Uchwałą Sejmiku Województwa Małopolskiego powołana została jednoosobowa spółka Województwa Małopolskiego pod firmą „Szpital Specjalistyczny im. Ludwika Rydygiera w Krakowie sp. z o.o.” Województwo Małopolskie jest właścicielem 100% udziałów w Spółce „Szpital Specjalistyczny im. Ludwika Rydygiera w Krakowie sp. z o.o.” zawiązanej w dniu 18 lutego 2010 r. (Rep. A Nr 1373/2010).

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000352784

Spółka, jako podmiot leczniczy w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz. U. 2022 poz. 633 ze zm.) udziela świadczeń zdrowotnych w trzech zakładach Spółki, w zakresach określonego rodzaju działalności leczniczej:

1. Szpital Specjalistyczny im. Ludwika Rydygiera w Krakowie – I. szpitalne: REGON: 121188694-00026

2. Szpital Specjalistyczny im. Ludwika Rydygiera w Krakowie – I. ambulatoryjne : REGON: 121188694-00033

3. Zakład Opieki Długoterminowej w Makowie Podhalańskim: REGON: 121188694-00040

Ponadto w Spółce wyodrębniono komórki organizacyjne prowadzące obsługę administracyjną oraz samodzielne stanowiska pracy. Spółka prowadzi działalność leczniczą w komórkach organizacyjnych zlokalizowanych w Krakowie, Makowie Podhalańskim oraz Kocmyrzowie.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest ochrona zdrowia. Spółka jest wieloprofilowym i wysokospecjalistycznym podmiotem leczniczym udzielającym świadczeń zdrowotnych w rodzajach świadczeń kontraktowanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia (NFZ). Spółka to jeden największych pod względem posiadanego potencjału szpital specjalistyczny w województwie małopolskim.

Spółka świadczy usługi medyczne na wysokim poziomie zgodnie z obowiązującymi aktami prawnymi i oczekiwaniami pacjentów, zapewniając im i osobom odwiedzającym, a także personelowi przyjazne oraz bezpieczne warunki pobytu i pracy w myśl misji: „Misją Szpitala jest kompleksowe i na wysokim poziomie jakości zaspokajanie najbardziej złożonych potrzeb zdrowotnych pacjentów, przy zastosowaniu wysokospecjalistycznych technologii diagnostycznych i leczniczych oraz przy uwzględnieniu wysokiej efektywności wykorzystania posiadanych zasobów kadrowych i rzeczowych”.

Podstawowym celem Spółki jest udzielanie mieszkańcom Województwa Małopolskiego, a także innych regionów Rzeczypospolitej Polskiej, najwyższej jakości świadczeń zdrowotnych, połączonych z edukacją zdrowotną oraz działaniami w zakresie promocji zdrowia. Do zadań Spółki należy udzielanie świadczeń zdrowotnych służących zachowaniu, przywracaniu i poprawie zdrowia oraz inne działania medyczne wynikające z procesu leczenia lub przepisów regulujących zasady ich wykonywania, a w szczególności:

- a) udzielanie świadczeń zdrowotnych stacjonarnych i całodobowych szpitalnych;
- b) udzielanie świadczeń zdrowotnych innych niż szpitalne, które obejmują swoim zakresem pielęgnację, opiekę i rehabilitację pacjentów niewymagających hospitalizacji;
- c) udzielanie świadczeń zdrowotnych z zamiarem zakończenia ich udzielenia w okresie nieprzekraczającym 24 godziny w reprezentowanych przez Szpital dziedzinach;
- d) udzielanie ambulatoryjnych świadczeń specjalistycznej opieki zdrowotnej;
- e) udzielenie świadczeń podstawowej opieki zdrowotnej;
- f) udzielanie świadczeń nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej;
- g) udzielanie świadczeń z zakresu rehabilitacji leczniczej, które udzielane są w warunkach niewymagających ich udzielenia w trybie stacjonarnymi całodobowym;
- h) działania diagnostyczne i analityki medycznej;
- i) badania i terapia psychologiczna;
- j) udział w prowadzonych przez jednostki administracji rządowej i samorządowej analizach potrzeb zdrowotnych społeczeństwa w obszarze działania Szpitala;
- k) współpraca z ośrodkami naukowo-dydaktycznymi w organizowaniu oraz prowadzeniu szkolenia przed i podyplomowego oraz doskonalenia zawodowego kadr medycznych, a także administracji;
- l) współpraca z placówkami naukowo-badawczymi w organizowaniu oraz prowadzeniu badań naukowych w dziedzinach będących przedmiotem działalności podstawowej Szpitala;

- m) prowadzenie działalności profilaktycznej, szerzenie oświaty zdrowotnej oraz promocja zdrowia,
- n) realizacja zadań dydaktycznych i badawczych w powiązaniu z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia, w tym wdrażanie nowych technologii medycznych oraz metod leczenia.
- o) podejmowanie działań uwzględniających misję i cele strategiczne Szpitala, ukierunkowanych na podnoszenie jakości realizowanych przez Szpital zadań, oraz poszerzenie działalności w celu uzyskania kompleksowości, minimalizowanie negatywnego oddziaływania na środowisko, poprawę bezpieczeństwa i higieny pracy, przestrzeganie zasad bezpieczeństwa informacji;
- p) realizacja dodatkowych zadań wskazanych przez organ założycielski/Zarząd Spółki;

Mając na uwadze ustawiczną poprawę jakości udzielanych świadczeń zdrowotnych, zapewnienie wysokiego poziomu bezpieczeństwa informacji, zmniejszenie oddziaływania Szpitala na środowisko, w Spółce opracowano, wdrożono i utrzymuje się:

- system zarządzania jakością zgodny z międzynarodową normą ISO 9001:2015;
- system zarządzania bezpieczeństwem informacji według normy ISO 27001:2017;
- system zarządzania środowiskowego zgodny z wymaganiami normy ISO 14001:2015;
- akredytację Ministra Zdrowia w zakresie lecznictwa szpitalnego.

W 2020 roku w szpitalu podjęto się walki z pandemią wirusa SARS – CoV – 2 wywołującego chorobę COVID-19. Rok ten był szczególnie trudnym wyzwaniem dla podmiotów działających na różnych płaszczyznach w systemie ochrony zdrowia. W związku z wprowadzonym na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego w celu minimalizacji ryzyka transmisji infekcji COVID-19 Spółka wprowadziła czasowe zmiany w organizacji działalności m.in. poprzez: ograniczenie do niezbędnego minimum lub czasowe zawieszanie udzielania świadczeń wykonywanych planowo lub zgodnie z przyjętym planem postępowania leczniczego, teleporady w zakresach podstawowej opieki zdrowotnej (POZ) oraz ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (AOS), czasowe tworzenie odpowiedniej bazy łóżkowej dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2 w oparciu o decyzje wydawane przez Wojewodę Małopolskiego (decyzje dotyczące liczby łóżek w zależności od sytuacji epidemiologicznej były wielokrotnie zmieniane). W tym celu tymczasowo przekształcano Oddziały Szpitalne w Oddziały Izolacyjne, gdzie udzielano świadczeń zdrowotnych na trzech poziomach zabezpieczeń (łóżek dla pacjentów z potwierdzonym zakażeniem SARS-CoV-2, łóżek intensywnej terapii dla pacjentów dorosłych z kardiomonitorem oraz możliwością prowadzenia tlenoterapii i wentylacji mechanicznej, łóżek dla pacjentów zakażonych wymagających pomocy w zakresie replantacji i oparzeń oraz łóżek obserwacyjnych na Oddziale Ratunkowym) oraz prowadzono działalność Szpitala Tymczasowego w ramach zespołu budynków w lokalizacji nieruchomości wraz z infrastrukturą towarzyszącą przy ul. Galicyjskiej w Krakowie (hala Expo).

- II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

### 1. Procesy podatkowe

Szpital przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przepisy podatkowe związane z prowadzoną przez Szpital działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności Szpitala. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników, a zarządzając wykonywaniem obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, Szpital wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji. Szpital realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące: zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa podatkowania, obliczenie podstawy opodatkowania, kalkulacja podatku, zadeklarowanie zobowiązania podatkowego, zapłata podatku.

### 2. Procedury dotyczące podatków

Szpital dokonując czynności rodzących skutki w sferze jego praw lub obowiązków podatkowych zobowiązany jest, dla ich zachowania i spełnienia, przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Szpital spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Szpital dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego

### 3. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Szpital 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 umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Szpital na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane na bieżąco. Szpital, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania: - wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową, - na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego, - prowadzi bieżące szkolenia personelu.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Szpital nie zawierał z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

2. Szpital podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

3. Szpital podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności, tj. identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych, kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych, sporządza i przysyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach, składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązują go przepisy prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku 2020 Szpital realizował obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków: - podatku dochodowego od osób prawnych, - podatku od nieruchomości, - podatku od towarów i usług (VAT), - podatku dochodowego od osób fizycznych.

Szpital reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W 2020 r. w Szpitalu nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Szpital nie posiada podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o 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

1. W roku podatkowym Szpital nie podejmował działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2. Szpital nie posiada podmiotów powiązanych

VII. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.

1. W 2020 roku Szpital nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
2. W 2020 roku Szpital nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
3. Szpital nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
4. Szpital nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku 2020 Szpital nie dokonywał rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.