



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

UNIWERSYTECKIEGO CENTRUM KLINICZNEGO
WARSZAWSKIEGO UNIWERSYTETU MEDYCZNEGO

za rok podatkowy trwający

od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Podstawa prawna: art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego (UCK WUM) niniejszym przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

II. Informacje ogólne

Nazwa: Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego

Adres: 02-097 Warszawa, ul. Banacha 1a

Numer identyfikacyjny REGON: 000288975

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000073036

Numer Identyfikacji Podatkowej: 5220002529

UCK WUM powstało na podstawie Uchwały Nr 58/2018 Senatu Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 21 maja 2018r. w sprawie wyrażenia opinii w przedmiocie połączenia się samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz Zarządzenia Nr 49/2018 Rektora Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego z dnia 24 maja 2018r. w sprawie połączenia się samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stanowiących akt o połączeniu, z dniem 1 stycznia 2019r. rozpoczęło swoją działalność Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego (UCK WUM).

UCK WUM powstało w wyniku połączenia trzech szpitali klinicznych, których organem założycielskim jest Warszawski Uniwersytet Medyczny tj.: Samodzielnego Publicznego Centralnego Szpitala Klinicznego w Warszawie, Samodzielnego Publicznego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie, Szpitala Klinicznego Dzieciątka Jezus.

UCK WUM prowadzi taką samą działalność jak dotychczasowe szpitale kliniczne i udziela świadczeń zdrowotnych w niezmienionym zakresie w dotychczasowych lokalizacjach, które z dniem 1 stycznia 2019 roku stały się następującymi zakładami leczniczymi UCK WUM:

- Centralny Szpital Kliniczny, przy ul. Banacha 1a, 02 - 097 Warszawa
- Przychodnia Specjalistyczna Banacha, przy ul. Banacha 1a, 02 - 097 Warszawa
- Dziecięcy Szpital Kliniczny im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie,

przy ul. Żwirki i Wigury 63A, 02 - 091 Warszawa

- Przychodnia Specjalistyczna dla Dzieci, przy ul. Żwirki i Wigury 63A, 02 - 091 Warszawa
- Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus, przy ul. W. H. Lindleya 4, 02 - 005 Warszawa
- Przychodnia Specjalistyczna Lindleya, przy ul. W. H. Lindleya 4, 02 - 005 Warszawa

Dane identyfikujące podmiot Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersyteckiego Medycznego w Warszawie (dalej UCK WUM).

1. W dniu 10 grudnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienia o wykreśleniu z Krajowego Rejestru Sądowego Szpitala Klinicznego Dzieciątka Jezus, ul. Lindleya 4, 02-005 Warszawa, KRS 0000120483, REGON 000288930, NIP 5220002535 (zwany dalej SPDJ) - WA XII Ns Rej. KRS 72207/18/225 oraz Samodzielnego Publicznego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie, ul. Żwirki i Wigury 63A, 02-091 Warszawa, KRS 0000158332, REGON 000288969, NIP 5260251598 (zwany dalej SDK) - sygn. akt WA XII Ns Rej. KRS 72209/18/027.
2. Postanowieniem wpisano jako podstawę wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego, połączenie trzech samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w trybie art. 66 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (Dz.U. 2016, poz. 1638 z późn.zm.), poprzez przeniesienie całego mienia Samodzielnego Publicznego Dziecięcego Szpitala Klinicznego im. Józefa Polikarpa Brudzińskiego w Warszawie KRS 0000158332 (podmiot przejmowany) oraz Szpitala Klinicznego Dzieciątka Jezus z siedzibą w Warszawie KRS 0000120483 (podmiot przejmowany) na Samodzielny Publiczny Centralny Szpital Kliniczny w Warszawie z siedzibą w Warszawie KRS 0000073036 (podmiot przejmujący).
3. Postanowienie odebrano dnia 24 grudnia 2018r. na wskutek czego, prawomocnym dniem połączenia jest 1 stycznia roku 2019.
4. Zmiana nazwy Samodzielnego Publicznego Centralnego Szpitala Klinicznego z siedzibą w Warszawie KRS 0000073036 (podmiot przejmujący) na Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego nastąpiła na podstawie uchwały Senatu Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego nr 113/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku oraz z dnia 21 stycznia 2019 roku.

Dane identyfikujące podmiotu:

5. Uniwersyteckie Centrum Kliniczne Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego
6. zgodnie z Rejestrem Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą data wpisu do Rejestru: 01.12.1998 r.
7. zgodnie z Rejestrem Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą data rozpoczęcia działalności leczniczej: 04.12.1998 r.
8. Oznaczenie formy prawnej: Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej
9. Skrócona nazwa: UCK WUM
10. Dyrektor Naczelny: Anna Łukasik

11. Cel działania: Udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia oraz uczestniczenie w realizacji zadań dydaktycznych i badawczych, powiązanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych i promocją zdrowia. Przeważający rodzaj działalności posiada symbol PKD 8610Z.

III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Uniwersyteckie Centrum Kliniczne WUM działa zgodnie z przepisami prawa podatkowego, w oparciu o sprawdzone procesy, analizując przepisy podatkowe związane z prowadzoną przez Szpital działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe przypisane są poszczególnym komórkom organizacyjnym zaangażowanym w rozliczenia podatkowe zgodnie z przypisanymi zadaniami i 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 i procedury wyrażone w instrukcjach i regulaminach.

W UCK WUM funkcjonują ponadto poniższe procedury i instrukcje:

1. Zasady (polityka) rachunkowości,
2. Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych
3. Instrukcję windykacji należności,
4. Instrukcję inwentaryzacyjną
5. Regulamin udzielania zamówień publicznych,
6. Procedury audytu wewnętrznego,

IV. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Szpital nie podejmował formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie uczestniczył w Programie Współdziałania.

V. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium kraju

Szpital w 2021 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych

UCK WUM jako samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Szpital w ustawowym terminie złożył zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-D, CIT-8/O).

b) Podatek od towarów i usług

UCK WUM jest czynnym, zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT i w 2021 r. co miesiąc składało deklaracje VAT-UE oraz pliki JPK_VAT/ JPKV7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Szpital dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

c) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Szpital w 2021 r. pełnił funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Szpital w wyznaczonych terminach uiszczał zaliczki PIT oraz składał stosowne deklaracje /informacje (PIT-4R, PIT-11).

VI. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Szpital nie składał do szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VII. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r. w Szpitalu nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

VIII. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Szpitala

Szpital w 2021 roku nie planował i nie przeprowadzał działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych.

IX. Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

UCK WUM nie składał w 2021 r. wniosku o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a §1 Ordynacji Podatkowej.

X. Rozliczenia podatkowe Szpitala na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. UCK WUM nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.