

**STRATEGIA PODATKOWA
MAZOWIECKIEGO SZPITALA BRÓDNOWSKIEGO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W 2021 ROKU**

Zgodnie z art. 27c ust. 1, 2, 4 i 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) Mazowiecki Szpital Bródnowski w Warszawie Sp. z o.o. (dalej jako „Szpital”) niniejszym przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok.

Po myśli ust. 2 tegoż artykułu informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, 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,

b) dobrowolnych formach 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Rzeczypospolitej Polskiej,

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,

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, z późn. zm.),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł

Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8

Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax: (+48) 22 326-58-99 ;

strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl

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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informację o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Mazowiecki Szpital Bródnowski Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wykonywanie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych oraz organizowanie szkoleń).

Szpital realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania;
- obliczanie podstawy opodatkowania;
- kalkulacja podatku;
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego;
- zapłata podatku.

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł
Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8
Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax. (+48) 22 326-58-99 ;
strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl

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 umożliwiała 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. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego oraz przy udziale doradców z Kancelarii Prawnej.

Spółka, 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.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę jak najszybciej identyfikowane i korygowane.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł
Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8
Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax. (+48) 22 326-58-99 ;
strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl

**REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O
SCHEMATACH PODATKOWYCH**

podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „, 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”.

W roku podatkowym Szpital realizował obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

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

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

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tak więc nie zaistniał obowiązek przekazania informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

TRANZAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Rzeczypospolitej Polskiej”.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021r. wyniosła 388.592.305,87 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest przekazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 19.429.615,29 zł.

W Roku Podatkowym Szpital nie zawierał z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł
Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8
Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax. (+48) 22 326-58-99 ;
strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl

PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „3) informacje o: 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 Podatkowym Szpital nie podejmował działań restrukturyzacyjnych.

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł
Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8

Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax. (+48) 22 326-58-99 ;
strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl

KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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, z późn. zm.)”.

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany poniżej:

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	BRAK	BRAK
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	BRAK	BRAK
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	BRAK	BRAK
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	BRAK	BRAK
Wniosek o wydanie decyzji APA	BRAK	BRAK
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenie podatkowe	BRAK	BRAK

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł
Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8

Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax. (+48) 22 326-58-99 ;
strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „ 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Mazowiecki Szpital Bródnowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Regon: 141983460; NIP 524-26-88-913; KRS: 0000336164 XIII Wydział Gospodarczy KRS w Warszawie; Kapitał zakładowy 102.369.000 zł
Siedziba spółki: 03-242 WARSZAWA, ul. Kondratowicza 8
Ambulatoryjna Rejestracja Telefoniczna ART: (+ 48) 22 326-52-26 ; Sekretariat Główny (+48) 22 326-59-87 ; fax. (+48) 22 326-58-99 ;
strona: www.brodnowski.pl ; poczta: sekretariat@brodnowski.pl