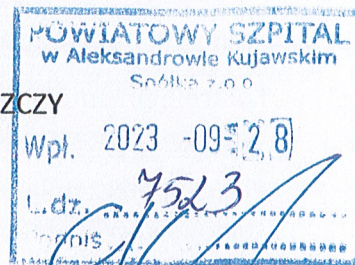


NACZELNIK KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY  
REFERAT KONTROLI PODATKOWEJ

Nr sprawy: 0471-SKP.5000.30.2023

## PROTOKÓŁ KONTROLI PODATKOWEJ

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa  
(t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)



### A. DANE O KONTROLI

#### A.1. DANE O KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli nr 0471-SKP.5000.30.2023.1 z dnia 24 lipca 2023 r. udzielonego przez NACZELNIKA KUJAWSKO-POMORSKIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BYDGOSZCZY.

Kontrolę rozpoczęto dnia 25 lipca 2023 roku.

Upoważnienie do kontroli doręczono i legitymację okazano w dniu 25 lipca 2023 r. Pani Marioli Makowskiej i Pani Anicie Bolewickiej – posiadającym prokurę łączną właściwą.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 29 sierpnia 2023 r., 1, 8, 11, 20, 21 września 2023 r.

Liczba dni kontroli: 6.

Liczba dni kontroli zaliczonych do limitu kontroli: 0 dni.

#### Podstawa prawna kontroli:

- Art. 281 i 283 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)
- Art. 45 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.)
- Art. 28 ustęp 1 pkt 7 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 615 z późn. zm.)

#### Zakres przeprowadzonej kontroli:

Prawidłowość rozliczenia z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych PIT-4R za 2022 r.

Rodzaj skontrolowanego podatku:

PIT – PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

#### A.2. OSOBY KONTROLUJĄCE

- Starszy kontroler skarbowy KITOWSKA JOANNA nr legitymacji: B15871
- Starszy ekspert skarbowy HAPONIUK ANNA nr legitymacji: B11136
- Ekspert skarbowy PAULINA MLICKA nr legitymacji: B15873

#### A.3. INFORMACJA O POWODACH BRAKU ZAWIADOMIENIA KONTROLOWANEGO O ZAMIARZE WSZCZĘCIA KONTROLI PODATKOWEJ

Kontrolowanego nie zawiadomiono o zamiarze wszczęcia kontroli z uwagi na przeprowadzenie kontroli jest niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego lub zabezpieczenia dowodów jego popełnienia (art. 48 ust. 11 pkt 2 PP).

Kontrolowanego powiadomiono o przyczynie braku zawiadomienia w dniu 25 lipca 2023 r. pismem nr 0471-SKP.5000.30.2023.2, które stanowi **dowód nr 1** do protokołu kontroli.

#### A.4. MIEJSCE PRZEPROWADZENIA CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Organu podatkowego – ul. Grunwaldzka 50 w Bydgoszczy, zgodnie z pismem Spółki z dnia 13 września 2023 r.

Pismo Spółki z dnia 13 września 2023 r. wskazujące miejsce przeprowadzenia czynności kontrolnych stanowi **dowód nr 2** do protokołu.

#### B. DANE KONTROLOWANEGO

##### B.1. DANE IDENTYFIKACYJNE

**Nazwa pełna:** Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o.

**NIP:** 8911530126, **REGON:** 911344332,

**Data rejestracji w KRS:** 16 marca 2004 r.

**Forma prawna:** SPÓŁKI Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

##### B.2. ORGAN PROWADZĄCY REJESTR LUB EWIDENCJĘ

Nazwa organu rejestrowego: SĄD REJONOWY W TORUNIU, VII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO

Nazwa rejestru: REJESTR PRZEDSIĘBIORCÓW, numer w rejestrze: 0000199929

##### B.3. ADRES SIEDZIBY

Ul. Słowackiego 18, 87-700 Aleksandrów Kujawski

##### B.4. RACHUNKI BANKOWE *(aktualne)*

03 1560 0013 2394 7458 0000 0002

30 1560 0013 2394 7458 0000 0001

35 1560 0013 2394 7458 0000 0008

73 1560 0013 2394 7458 0000 0003

89 1560 0013 2394 7458 0000 0006

51 1560 0013 2394 7458 0000 0011

##### B.5. REPREZENTACJA

Ogólna podmiotu kontrolowanego, wynikająca z ustawy lub umowy (statutu). Sposób i zakres reprezentacji – zgodnie z wpisem do KRS do składania oświadczeń woli i podpisywania dokumentów w imieniu spółki uprawniony jest prezes samodzielnie lub łącznie dwóch prokurentów.

Reprezentacja:

- Mariusz Ryszard Trojanowski (PESEL: 63061003997) – Prezes Zarządu,
- Anita Agnieszka Bolewicka (PESEL: 71011607108) – Prokurent,
- Mariola Makowska (PESEL: 78080409325) – Prokurent.

##### B.6. KSIĘGI PODATKOWE

Rodzaj prowadzonych ksiąg podatkowych (w okresie objętym kontrolą): oprogramowanie Info Medica Plus nadzorowane przez Asseco Poland S.A.

- moduł finansowo-księgowy wersja 5.13.0+18,
- kadry i płace wersja 5.13.0+18

Adres miejsca przechowywania ksiąg podatkowych (aktualny) ul. Słowackiego 18, 87-700 Aleksandrów Kujawski

#### B.7. ADRESY MIEJSC PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI (aktualne i z kontrolowanego okresu)

- Ul. Słowackiego 18, 87-700 Aleksandrów Kujawski

W strukturach Szpitala działają trzy podstacje ratownictwa medycznego, które funkcjonują poza siedzibą. Znajdują się one w:

- 87-730 Nieszawa, ul. Laskowskiego 6,
- 87-704 Bądkowo, ul. Spółdzielcza 1,
- 87-720 Ciechocinek, ul. Kolejowa 4B.

#### B.8. OBOWIĄZEK PODATKOWY W PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Data rejestracji w podatku VAT: 2004-04-01

#### B.9. DANE WSPÓLNIKÓW

- POWIAT ALEKSANDROWSKI REGON 910869430, 10200 UDZIAŁÓW O ŁĄCZNEJ WARTOŚCI 5.100.000,00 ZŁOTYCH – CAŁOŚĆ UDZIAŁÓW SPÓŁKI

#### B.10. INNE DANE

- Faktyczny przedmiot działania PKD – 86.10 – działalność szpitali,
- Wysokość kapitału zakładowego ogółem 5.100.000,00 zł,
- Brak zgłoszenia rachunku bankowego o nr 51 1560 0013 2394 7458 0000 0011,
- Ustalenie limitu dni kontroli zgodnie z ustawą Prawo przedsiębiorców:

Wyszczególnienie	2021 r. Kurs Euro 4,5994 (tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 31.12.2021 r.)	2022 r. Kurs Euro 4,6899 (tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 30.12.2022r.)
Średnie zatrudnienie (w etatach)	259,88	277,60
Przychody ze sprzedaży i przychody finansowe w PLN	66 004 322,96	59 694 546,95
Przychody ze sprzedaży i przychody finansowe w EURO	14 350 637,68	12 728 319,78
Sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów w PLN	76 427 206,46	78 864 507,61
Sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów w EURO	16 616 777,51	16 815 818,59

Na podstawie powyższych danych finansowych oraz średniorocznego zatrudnienia ustalono, iż Kontrolowana Jednostka, stosownie do przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców spełnia warunki określone dla pozostałych przedsiębiorców. Na mocy art. 55 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy czas trwania kontroli

u podatnika w jednym roku kalendarzowym w odniesieniu do pozostałych przedsiębiorców nie może przekroczyć 48 dni roboczych.

Niniejsza kontrola wszczęta została w trybie art. 48 ust. 11 pkt 2 ww. ustawy z dnia 06 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r., poz. 221 ze zm.) i prowadzona była poza limitem dni na kontrolę.

### B.11. ZGŁOSZENIE DO REJESTRU BENEFICJENTÓW RZECZYWISTYCH

Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o., zgodnie z ustawą o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, dokonała zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, wskazując jako beneficjentów rzeczywistych Panią Małgorzatę Wdowczyk, Pana Adama Potaczek oraz Panią Lidię Zwierzchowską. Natomiast jako reprezentanta Pana Mariusza Trojanowskiego.

### B.12. INFORMACJA W ZAKRESIE DECYZJI WIS

W stosunku do Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o. nie została wydana decyzja w zakresie Wiążącej Informacji Stawkowej.

## C. ZAKRES KONTROLI

**Tytuł podatkowy objęty kontrolą:**

PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH.

**Podstawa prawna zakresu przedmiotowego kontroli:**

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 2647 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie.

**Dokument podatkowy / zeznanie podatkowe objęte kontrolą:**

**PIT-4R Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy**

Numer	Nazwa	Wartość
6	CEL ZŁOŻENIA FORMULARZA	1,00
10	MC 1 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	260,00
11	MC 2 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	258,00
12	MC 3 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	258,00
13	MC 4 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	262,00
14	MC 5 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	260,00
15	MC 6 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	262,00
16	MC 1 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	159 191,00
17	MC 2 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	178 907,00
18	MC 3 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	158 075,00
19	MC 4 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	170 889,00
20	MC 5 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	116 341,00
21	MC 6 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	125 756,00
22	MC 7 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	264,00
23	MC 8 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	269,00
24	MC 9 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	271,00
25	MC 10 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	273,00
26	MC 11 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	277,00
27	MC 12 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST. 1) - LICZBA PODATNIKÓW	281,00
28	MC 7 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	131 761,00
29	MC 8 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	177 162,00
30	MC 9 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	152 190,00
31	MC 10 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	153 962,00
32	MC 11 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	164 067,00
33	MC 12 - ZALICZKI NA PODATEK (ART. 31 I 42E UST.1) - NALEŻNE ZALICZKI	175 125,00

46	MC 1 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	44 955,00
47	MC 2 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	24 637,00
48	MC 3 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	26 725,00
49	MC 4 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	31 901,00
50	MC 5 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	19 757,00
51	MC 6 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	24 786,00
52	MC 7 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	71 493,00
53	MC 8 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	33 658,00
54	MC 9 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	32 101,00
55	MC 10 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	31 722,00
56	MC 11 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	37 227,00
57	MC 12 - ZALICZKI NA PODATEK Z DZIAŁALN. ART.13 PKT 2, 4-9 - KWOTA ZAL.	37 546,00
70	MC 1 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	204 146,00
71	MC 2 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	203 544,00
72	MC 3 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	184 800,00
73	MC 4 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	202 790,00
74	MC 5 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	136 098,00
75	MC 6 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	150 542,00
76	MC 7 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	203 254,00
77	MC 8 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	210 820,00
78	MC 9 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	184 291,00
79	MC 10 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	185 684,00
80	MC 11 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	201 294,00
81	MC 12 - SUMA POBRANYCH ZALICZEK WYKAZANYCH W WIERSZACH 1 - 4	212 671,00
122	MC 1 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	204 146,00
123	MC 2 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	203 544,00
124	MC 3 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	184 800,00
125	MC 4 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	202 790,00
126	MC 5 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	136 098,00
127	MC 6 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	150 542,00
128	MC 7 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	203 254,00
129	MC 8 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	210 820,00
130	MC 9 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	184 291,00
131	MC 10 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	185 684,00
132	MC 11 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	201 294,00
133	MC 12 - POBRANY PODATEK DO PRZEKAZANIA DO URZĘDU SKARB.- KWOTA PODATKU	212 671,00
146	MC 1 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	204 146,00
147	MC 2 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	203 544,00
148	MC 3 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	184 800,00
149	MC 4 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	202 790,00
150	MC 5 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	136 098,00
151	MC 6 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	150 542,00
152	MC 7 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	203 254,00
153	MC 8 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	210 820,00
154	MC 9 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	184 291,00
155	MC 10 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	185 684,00
156	MC 11 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	201 294,00
157	MC 12 - NALEŻNY PODATEK DO WPLĄTY ZA POSZCZEGÓLNE M-CE - KWOTA	212 671,00

#### D. DOWODY I KSIĘGI OBJĘTE KONTROLĄ

##### Kontrolą objęto:

- listy płac za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. w zakresie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- wyciąg z regulaminu wynagradzania (str. 6),
- deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2022 r. (złożony w dniu 12 stycznia 2023 r.),
- wybrane zapisy w zakresie wypłacanych wynagrodzeń poszczególnych pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę w korelacji z plikiem JPK\_WB za kontrolowany okres.

**Metoda kontroli:** wybiórcza, zgodnie z opisem w punkcie D.

**Opis dokonanych ustaleń faktycznych:**

Pismem nr 0471-SKP.5000.30.2023.3 z dnia 25 lipca 2023 r. wystąpiono do kontrolowanej Jednostki z prośbą o przedłożenie nw. dokumentów oraz wyjaśnień:

- książki kontroli,
- informacji o miejscach prowadzenia działalności,
- wykazu aktualnych numerów rachunków bankowych,
- nazwy, wersji i producenta programu finansowo-księgowego,
- danych dotyczących statusu podatnika w świetle ustawy Prawo przedsiębiorców, t.j.: średnioroczne zatrudnienie w etatach w 2021 r. i 2022 r., obrót netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych w 2021 r. i 2022 r., sumy aktywów bilansu na 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r.,
- wyciągu z regulaminu dot. terminu wypłaty wynagrodzeń,
- list płac od stycznia do grudnia 2022 r. (w przypadku zapisu w regulaminie pracy, o dokonywaniu wypłat do dnia 10-tego następnego miesiąca, proszę przedłożyć listy płac za grudzień 2021 r.) w postaci zapisów elektronicznych,
- zestawienia ze wskazaniem:
  - imienia i nazwiska wraz z podaniem nr PESEL osób zatrudnionych w ramach umowy o pracę, umów cywilno-prawnych oraz osób świadczących pracę wykonywaną osobiście (w tym kontraktów menadżerskich),
  - wysokości pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za poszczególne miesiące od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r.,
- informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11) za 2022 rok – wszystkich pracowników zatrudnionych w ww. Spółce oraz świadczących pracę w oparciu o działalność wykonywaną osobiście itp. – w postaci zapisów elektronicznych,
- wskazanie osoby wyznaczonej w Spółce do obliczania i pobierania podatków oraz terminowe regulowanie zobowiązań,
- dowodów księgowych za 2022 r., zapisanych w postaci elektronicznej odpowiadającej strukturze logicznej, o której mowa w art. 193a § 2 Ordynacji podatkowej, tj. plików JPK\_WB i przesłanie ich za pomocą środków komunikacji elektronicznej wraz z przesłaniem urzędowych poświadczeń odbioru dokumentów elektronicznych.

W odpowiedzi na powyższe Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o. przedłożyła dokumenty, o których mowa powyżej oraz wskazała miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, aktualne nr rachunków bankowych stan na dzień 25 lipca 2023 r., nazwę i producenta programu finansowo-księgowego z którego ww. korzysta, informację dotyczącą średniorocznego zatrudnienia w etatach za 2021 i 2022 rok, wysokość obrotu netto ze sprzedaży towarów, wyrobów i usług oraz operacji finansowych i sumy aktywów bilansu. Ponadto Kontrolowany oświadczył, że w kontrolowanym okresie tj. od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. nie występowały transakcje gotówkowe powyżej 10.000 EUR, w myśl art. 2 ust. 1 pkt 23 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o. złożył również wyjaśnienia w zakresie naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2022 rok.

Ponadto Kontrolowany przesłał za pomocą środków komunikacji elektronicznej plik JPK\_WB za ww. okres. (Pismo nr 0471-SKP.5000.30.2023.3 z dnia 25 lipca 2023 r. oraz dokumenty przedłożone przez Spółkę wraz z urzędowymi poświadczeniami odbioru, płytą CD i kartą ewidencyjną stanowią **dowód nr 3** do protokołu).

W toku kontroli, na podstawie przedstawionych list płac ustalono, iż kontrolowana Spółka w okresie od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. zatrudniała pracowników na podstawie umów o pracę oraz umów zleceń.

Zgodnie z przedłożonym wyciągiem z regulaminu wynagradzania wynagrodzenie zasadnicze łącznie z dodatkami jest wypłacane 10-tego dnia każdego miesiąca kalendarzowego za miesiąc poprzedni. Wypłata wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych, dodatki za pracę w dni ustawowo wolne od pracy i zasiłki za czas niezdolności do pracy następuje do 10-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Inne świadczenia określone w regulaminie wypłacane są w najbliższym terminie płatności przypadającym po stwierdzeniu uprawnień pracownika do tych świadczeń. Wypłata wynagrodzenia następuje za zgodą pracownika na jego osobisty rachunek oszczędnościowo-rozliczeniowy za pośrednictwem banku. W piśmie z dnia 13 września 2023 r. Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim wskazał, iż wynagrodzenia zasadnicze wraz z dodatkami za dany miesiąc są wpłacane do końca miesiąca kalendarzowego, za który wynagrodzenie to przysługuje.

Ponadto Kontrolowany wyjaśnił, iż różnica pomiędzy wysokością zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych wykazana w PIT-4R różni się od kwot podanych w PIT-11 poszczególnych pracowników, gdyż w PIT-11 zawarto kwoty zaliczek naliczonych, a nie potrąconych. Sytuacja taka wynikała ze zmian sposobu naliczania zaliczek na podatek od wynagrodzeń wynikających z przepisów „Polskiego Ładu” od początku 2022 roku. W wyniku zmian przepisów w zakresie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które nakładały obowiązek podwójnego naliczania zaliczek na korzyść podatnika (tzw. „rolowania zaliczek”) z uwagi na brak możliwości odliczenia ubezpieczenia zdrowotnego od podatku. Z list płac do kart wynagrodzeń pracowników program płacowy przenosił pozycje podatek należny (liczony wg nowych przepisów) oraz nadwyżka podatku (różnica pomiędzy podatkiem należnym a podatkiem rzeczywistym do potrącenia z wynagrodzenia pracownika). Do kart wynagrodzeń pracowników program nie przenosił z listy płac pozycji podatku rzeczywistego tj. potrąconego pracownikowi z danego wynagrodzenia (wynagrodzenia za dany miesiąc wypłacanego do końca danego miesiąca oraz dyżurów nocnych i świątecznych wypłacanych do 10 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni).

Z uwagi na fakt, że do informacji o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy program płacowy pobierał z kart wynagrodzeń podatek należny, a nie podatek rzeczywisty potrącony z wynagrodzenia, w PIT-11 znalazły się zawyżone zaliczki na podatek dochodowy. Natomiast w deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) wykazane zostały prawidłowo wyliczone zaliczki od wynagrodzeń, tj. w niższej wysokości niż suma wykazanych zaliczek wynikająca z informacji PIT-11. Jak wskazała Spółka w dniu 27 lipca 2023 r., firma informatyczna obsługująca Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim, dokonała zmian na karcie wynagrodzeń w wyniku czego do kart wynagrodzeń pracowników została wprowadzona pozycja „podatek rzeczywisty” czyli faktycznie potrącony podatek z wynagrodzenia, którego kwota prawidłowo zostanie przeniesiona do informacji o uzyskanych dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11).

Prezes Powiatowego Szpitala w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o. Pan Mariusz Trojanowski oświadczył, że Spółka dokona korekt błędnych informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11) za 2022 rok.

Odnosząc się do postanowień art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – w brzmieniu obowiązującym w kontrolowanym okresie - (t.j. Dz. U. 2022 r., poz. 2647 ze zm.) należy wskazać, iż osoby fizyczne, osoby prawne oraz jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej „zakładami pracy”, są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej lub spółdzielczego stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakłady pracy, a w spółdzielniach pracy - wypłaty z tytułu udziału w nadwyżce bilansowej.

Stosownie do art. 38 ust. 1 ww. ustawy płatnicy, o których mowa w art. 32-35, przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje

zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jeżeli między kwotą potrąconego podatku a kwotą wpłaconego podatku występuje różnica, należy ją wyjaśnić w deklaracji, o której mowa w ust. 1a.

Jak stanowi art. 41 ust. 1 cyt. ustawy osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą, osoby prawne i ich jednostki organizacyjne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które dokonują świadczeń z tytułu działalności, o której mowa w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18, osobom określonym w art. 3 ust. 1, są obowiązane jako płatnicy pobierać, z zastrzeżeniem ust. 4, zaliczki na podatek dochodowy, stosując do dokonywanego świadczenia, pomniejszonego o miesięczne koszty uzyskania przychodów w wysokości określonej w art. 22 ust. 9 oraz o potrącone przez płatnika w danym miesiącu składki, o których mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. b, najniższą stawkę podatkową określoną w skali, o której mowa w art. 27 ust. 1.

Stosownie do art. 42 ust. 1 ww. ustawy płatnicy, o których mowa w art. 41, przekazują kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki (podatek) - na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby. Jednakże w przypadku gdy podatek został pobrany zgodnie z art. 30a ust. 2a, płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10, przekazują kwotę tego podatku na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania.

W terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy, o których mowa w art. 41, są obowiązani przesłać do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczne deklaracje, według ustalonego wzoru. Jednakże roczne deklaracje dotyczące podatku pobranego zgodnie z art. 30a ust. 2a płatnicy, o których mowa w art. 41 ust. 10, przesyłają do urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy w sprawach opodatkowania osób zagranicznych wykonuje swoje zadania. Przepis art. 38 ust. 1b stosuje się odpowiednio – art. 42 ust. 1a ww. ustawy.

Ponadto zgodnie z art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.) osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, będące płatnikami lub inkasentami, są obowiązane wyznaczyć osoby, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot, a także zgłosić właściwemu miejscowo organowi podatkowemu imiona, nazwiska i adresy tych osób. Zgłoszenia należy dokonać w terminie wyznaczonym do dokonania pierwszej wpłaty, a w razie zmiany osoby wyznaczonej – w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę.

Zgodnie z podaną informacją osobą wyznaczoną do obliczania i pobierania podatków oraz terminowe regulowanie zobowiązań z tego tytułu jest P

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (list płać za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r.) sporządzono nw. tabelę, z której wynikają poszczególne kwoty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Okres (miesiąc)	Kwota naliczonych i pobranych zaliczek na podatek dochodowy (umowa o pracę, umowa zlecenie) w zł	Kwota wykazana w deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R
Styczeń 2022 r.	204 146,00	204 146,00
Luty 2022 r.	203 544,00	203 544,00
Marzec 2022 r.	184 800,00	184 800,00
Kwiecień 2022 r.	202 790,00	202 790,00
Maj 2022 r.	136 098,00	136 098,00
Czerwiec 2022 r.	150 542,00	150 542,00
Lipiec 2022 r.	203 254,00	203 254,00
Sierpień 2022 r.	210 820,00	210 820,00
Wrzesień 2022 r.	184 291,00	184 291,00
Październik 2022 r.	185 684,00	185 684,00
Listopad 2022 r.	201 294,00	201 294,00
Grudzień 2022 r.	212 671,00	212 671,00
<b>SUMA:</b>	<b>2 279 934,00 zł</b>	<b>2 279 934,00 zł</b>

Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o. przedłożyła tabelę, w której ujęto kwoty zaliczek pobranych od pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych w korelacji z wysokością zaliczek wykazanych w informacjach PIT-11:

Nazwisko	Imię	Typ pracownika	Pesel	Zaliczki pobrane	wykazane w PIT-11	Różnica
			67000100011	0 000 00	13 261 00	13 261 00

SUMA:	2 279 934,00	2 537 106,00	257 172,00
-------	--------------	--------------	------------

Kontrolowana dokonała wpłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za kontrolowany okres w nw. kwotach i terminach:

- 21 lutego 2022 r. – 204.146,00 zł,
- 21 marca 2022 r. – 203.544,00 zł,
- 20 kwietnia 2022 r. – 184.800,00 zł,
- 20 maja 2022 r. – 202.790,00 zł,
- 20 czerwca 2022 r. – 136.098,00 zł,
- 20 lipca 2022 r. – 150.542,00 zł,
- 22 sierpnia 2022 r. – 203.254,00 zł,
- 20 września 2022 r. – 210.820,00 zł,
- 20 października 2022 r. – 184.291,00 zł,
- 21 listopada 2022 r. – 185.684,00 zł,
- 20 grudnia 2022 r. – 201.294,00 zł,
- 20 stycznia 2023 r. – 212.671,00 zł.

Zatem Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o. dokonał wpłaty na łączną kwotę 2.279.934,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów w szczególności list płac, przesłanego pliku JPK\_WB oraz plików o nazwie „pobory” (pliki te zawierają wysokość wypłaconej pensji danemu pracownikowi w zakresie zawartej umowy o pracę) zweryfikowano wypłaty wynagrodzeń:

Zatem ustalono, iż kwoty pobranych i wpłaconych zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wykazanych w deklaracji rocznej PIT-4R za okres od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r., są prawidłowe. Zgodnie z pismem Spółki z dnia 24 sierpnia 2023 r. Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim dokona korekt informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11) za 2022 r. wystawionych dla pracowników i zleceniobiorców.

#### E. ZAKOŃCZENIE PROTOKOŁU

Kontrolowany nie złożył oświadczenia o rezygnacji z uczestnictwa w czynnościach kontrolnych. Podczas czynności kontrolnych (art. 121 § 2 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa) Kontrolowany uzyskiwał niezbędne informacje o przepisach prawa podatkowego pozostających w związku z przedmiotem kontroli oraz skorzystał z prawa do czynnego udziału w każdym stadium kontroli podatkowej (art. 123 § 1 w związku z art. 292 ustawy - Ordynacja podatkowa). Określenie liczby podmiotów / dokumentów wytypowanych do czynności sprawdzających bądź informacja o przeprowadzonych czynnościach sprawdzających: nie przeprowadzono.

#### Spis dowodów zebranych w trakcie postępowania kontrolnego:

1. Dowód nr 1 – informacja o przyczynie braku zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej nr 0471-SKP.5000.30.2023.2 z dnia 25 lipca 2023 r.,
2. Dowód nr 2 – pismo przesłane przez Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp. z o.o., w zakresie zgody na prowadzenie czynności kontrolnych,
3. Dowód nr 3 – pismo nr 0471-SKP.5000.30.2023.3 z dnia 25 lipca 2023 r., dokumenty przedłożone przez Spółkę z dnia 17 sierpnia 2023 r., 24 sierpnia 2023 r., 13 września 2023 r. wraz z urzędowymi poświadczeniami odbioru, płyta CD i karta ewidencyjna.

Protokół kontroli sporządzono na 21 stronach w dwóch egzemplarzach.

#### Na tym protokół zakończono.

W protokole dokonano następujących poprawek: brak.

Zgodnie z art. 291 § 1 i § 3 Ordynacji podatkowej Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych. W przypadku niezłożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w w/w terminie przyjmuje się, że Kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Kontrolowany obowiązany jest zawiadomić organ podatkowy o każdej zmianie swojego adresu dokonanej w ciągu 6 miesięcy od dnia zakończenia kontroli podatkowej, jeżeli w toku kontroli podatkowej ujawniono nieprawidłowości. W razie niedopełnienia tego obowiązku postanowienie o wszczęciu postępowania podatkowego uznaje się za doręczone pod dotychczasowym adresem (art. 291b Ordynacji podatkowej).

Protokół wysłano za pomocą Poczty Polskiej S.A. na adres: ul. Słowackiego 18, 87-700 Aleksandrów Kujawski, w dniu 26 września 2023 r.

Podpisy kontrolujących:

STARSZY KONTROLER SKARBOWY  
*Joanna Stowska*

EKSPERT SKARBOWY  
*Milena Piłatina Mlicka*

STARSZY EKSPERT SKARBOWY  
*Anna Haponiuk*

