

# PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA NEOMEDIC

## Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za 2020 r.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych  
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

## Zawartość dokumentu

I. Wstęp .....	3
II. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej .....	4
1a. Procesy i procedury podatkowe .....	4
1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych .....	5
3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi .....	6
3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	7
4. Złożone wnioski .....	7
5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych .....	8
III. Wykaz skrótów i definicji .....	9

## I. Wstęp

Spółki działają w obrębie sektora medycznego oraz świadczą usługi medyczne. Do tej specyfiki dostosowane są wewnętrzne procesy, procedury i funkcja podatkowa obowiązujące w PGK Neomedic oraz w Spółkach. Branża usług medycznych działa bowiem na pograniczu publicznego obszaru systemu opieki zdrowotnej i biznesu. Usługi medyczne świadczone są w idei społecznej odpowiedzialności, a jednocześnie stoją w obliczu takich samych wyzwań ekonomicznych, jak w przypadku każdego innego przedsiębiorstwa. Placówki medyczne należą do organizacji, dla których zapewnienie najwyższej jakości świadczonych usług stanowi priorytetową wartość. Jakość ta przekłada się na bezpieczeństwo pacjenta, jego życie i zdrowie, a co za tym idzie – również na zaufanie. Analogiczną zasadą kierują się Zarządy Spółek PGK Neomedic w kontekście kierowania funkcją podatkową oraz prowadzeniem rozliczeń podatkowych.

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy

art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 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 Ustawy o CIT, 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,
  - 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 Ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
  - 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT 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.

## II. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

### 1a. Procesy i procedury podatkowe

#### **Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)**

Zarządy Spółek wchodzących w skład PGK Neomedic oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe PGK Neomedic oraz Spółek dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację.

W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w PGK Neomedic oraz w Spółkach cechuje się profesjonalizmem oraz kieruje etyką zawodową.

W PGK Neomedic oraz w Spółkach w Roku podatkowym stosowano kilkanaście pisemnych procedur

i instrukcji - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych - stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Przyjęte procedury, jak i zaimplementowane procesy, zostały przy tym dostosowane do charakteru branży medycznej, w której Spółki prowadzą działalność gospodarczą.

Wewnętrzne spisane procedury i instrukcje adresują w szczególności następujące kwestie:

- odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe PGK Neomedic oraz Spółek, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych w PGK Neomedic oraz w Spółkach, dotyczących poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa, a także kwestię przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków podatkowych, w tym wskazują osoby odpowiedzialne za podejmowanie działań jak:
  - identyfikacja obowiązków podatkowych,

- dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawno-podatkowej,
  - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
  - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
  - uiszczanie płatności podatkowych,
  - sprawowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie,
- dokonywanie rozliczeń księgowych, w tym m.in. kwestie zasad dotyczących zamknięcia roku oraz miesiąca księgowego, kontroli dokumentacji księgowej oraz wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, jak również ich przechowywania i archiwizowania,
  - przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
  - zarządzanie dokumentacją, w tym zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych oraz odpowiedzialność za obieg środków pieniężnych.

Zarządy Spółek oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe realizowały w Roku podatkowym działania mające na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

## **1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### **Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)**

PGK Neomedic ani żadna ze Spółek nie stosowały oraz nie uczestniczyły w Roku podatkowym w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

PGK Neomedic oraz Spółki dążą do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

## **2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych**

### **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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)**

Spółki tworzą podatkową grupę kapitałową, która posiada status podatnika dla celów rozliczeń CIT, przez co rozliczenia podatkowe z tytułu CIT prowadzone są przez PGK Neomedic.

Każda ze Spółek jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie podatków i opłat innych niż CIT, tj. w obszarze:

- VAT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- opłaty środowiskowej.

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

PGK Neomedic ani żadna ze Spółek nie zidentyfikowały w Roku podatkowym schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazały do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### 3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego każdej ze Spółek, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)**

Spółki realizowały w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- **Neomedic S.A.:**
  - uczestnictwo w grupowym systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool),
  - zawarcie umów pożyczek (jako pożyczkobiorca oraz pożyczkodawca);
- **Centrum Medyczne Ujastek sp. z o.o.:**
  - uczestnictwo z grupowym systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool),
  - zawarcie umowy pożyczki (jako pożyczkobiorca);
- **TOPMED sp. z o.o.:**
  - uczestnictwo z grupowym systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool),
  - zakup usług medycznych,
  - sprzedaż usług medycznych,
  - zawarcie umowy najmu (jako najemca);
- **Ujastek Inwestycje sp. z o.o.:**

- uczestnictwo z grupowym systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool),
- zawarcie umowy pożyczki (jako pożyczkobiorca).

### **3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

**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 Ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)**

W Roku podatkowym PGK Neomedic ani Spółki nie planowały i nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK Neomedic oraz Spółek lub ich podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

### **4. Złożone wnioski**

#### **a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)**

PGK Neomedic ani żadna ze Spółek nie złożyły w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

#### **b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)**

PGK Neomedic ani żadna ze Spółek nie złożyły w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

#### **c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)**

Żadna ze Spółek nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej,

a PGK Neomedic nie jest podatnikiem na gruncie Ustawy o VAT.

**d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

**Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)**

Żadna ze Spółek nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej,  
a PGK Neomedic nie jest podatnikiem na gruncie Ustawy o podatku akcyzowym.

**5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

**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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

PGK Neomedic ani żadna ze Spółek nie dokonywały w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.



### III. Wykaz skrótów i definicji

<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>PGK Neomedic</b>	Podatkowa Grupa Kapitałowa NEOMEDIC utworzona i funkcjonująca zgodnie z art. 1a Ustawy o CIT, w skład której wchodzi Spółki
<b>PIT</b>	podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Podatnik</b>	PGK Neomedic (w odniesieniu do CIT) oraz Spółki (w odniesieniu do pozostałych podatków)
<b>Rok podatkowy</b>	rok podatkowy PGK Neomedic trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
<b>Spółki</b>	podmioty wchodzące w skład PGK Neomedic: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Neomedic S.A.</li><li>2. Ujastek Inwestycje sp. z o.o.</li><li>3. TOPMED sp. z o.o.</li><li>4. Centrum Medyczne Ujastek sp. z o.o.</li></ol>
<b>Strategia Podatkowa</b>	wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządów Spółek obejmujący zbiór zasad, jakimi kierowały i kierują się PGK Neomedic oraz Spółki w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług