PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA

NEOMEDIC

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za 2021 r.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)

NEOMEDIC Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie
Generała Tadeusza Bora-Komorowskiego 25c, 31-476 Kraków
12 293 09 63
biuro@neomedic.pl

NIP: 6783079959
REGON: 120867335
KRS: 0000654121

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia
w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy,
kapitał zakładowy: 185 000,00 zł

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 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 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 wyszególnionymi 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 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

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PGK Neomedic	Podatkowa Grupa Kapitałowa NEOMEDIC utworzona i funkcjonująca zgodnie z art. 1a Ustawy o CIT, w skład której wchodzą Spółki
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik	PGK Neomedic (w odniesieniu do CIT) oraz Spółki (w odniesieniu do pozostałych podatków)
Rok podatkowy	rok podatkowy PGK Neomedic trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Spółki	podmioty wchodzące w skład PGK Neomedic: 1. Neomedic S.A. 2. Ujastek Inwestycje sp. z o.o. 3. TOPMED sp. z o.o. 4. Centrum Medyczne Ujastek sp. z o.o.
Strategia Podatkowa	wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządów Spółek obejmujący zbiór zasad, jakimi kierowały i kierują się PGK Neomedic oraz Spółki w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz.931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)
VAT	podatek od towarów i usług