

Scanmed S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r.

Scanmed S.A. (dalej: **Scanmed** lub **Spółka**) przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami) (dalej: **ustawa o CIT**).

I. Informacje ogólne

a. Informacje ogólne o Spółce

Scanmed jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000298171, posiadającą numer NIP: 6751209442 oraz REGON: 351618159. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (03-715), przy ul. Stefana Okrzei 1A.

Spółka należy do Grupy Scanmed, która jest liderem wśród prywatnych operatorów medycznych.

Za pośrednictwem zakładów leczniczych Scanmed prowadzi działalność szpitalną i ambulatoryjną poprzez świadczenie usługi kompleksowej opieki zdrowotnej, w tym w zakresie podstawowej opieki zdrowotnej, specjalistycznych konsultacji lekarskich, diagnostyki obrazowej, badań analitycznych, transportu medycznego, wizyt domowych oraz kompleksowego leczenia szpitalnego.

b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Spółka wykonując obowiązki podatkowe

Strategia podatkowa Scanmed opiera się na dążeniu do prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa jest nieodłącznym elementem społecznej odpowiedzialności biznesu prowadzonego przez Spółkę oraz przejawem rzetelności, uczciwości i należytej staranności, oczekiwanej od każdego pracownika i współpracownika Scanmed.

Mając na uwadze powyższe, Spółka wdrożyła i stosuje szereg procedur, polityk, instrukcji oraz procesów mających zapewnić m.in. prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Scanmed.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Scanmed – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

a. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

i. Informacje ogólne

Scanmed dąży do wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy.

Scanmed nie angażuje się w inicjatywy ryzykowne podatkowo. Tym samym działania Spółki w zakresie podatków prowadzone są w sposób zmierzający do minimalizacji zagrożeń oraz ryzyk podatkowych.

ii. Stosowane procedury

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. w Scanmed obowiązywały **między innymi** następujące procedury wspierające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych:

1. Procedura zakupów medycznych;
2. Procedura obiegu dokumentów zakupowych w Grupie Scanmed;
3. Procedura rozliczania świadczeń zdrowotnych wraz z instrukcją zgłaszania przerw w udzielaniu świadczeń na podstawie zawartych umów z NFZ, instrukcją aneksowania umów z NFZ, instrukcją dokumentacji sprzedaży z NFZ, instrukcją zgłaszania zmian do umów z NFZ;
4. Procedura zarządzania ryzykiem;
5. Procedura zarządzania umowami;
6. Procedura archiwizacji dokumentacji wraz z instrukcjami;
7. Procedura obiegu informacji chronionych w Grupie Scanmed;
8. Procedura nadzoru nad udokumentowanymi informacjami;
9. Procedura w zakresie otrzymywania i wręczania prezentów oraz innych korzyści;
10. Polityka ochrony przed zjawiskami noszącymi znamiona korupcji lub innych nadużyć;
11. Polityka Bezpieczeństwa Informacji;
12. Instrukcja rejestracji kontrahentów w systemie Spółki;
13. Kodeks etyki Grupy Scanmed;
14. Kodeks postępowania dla Dostawców Grupy Scanmed.

b. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Scanmed **nie stosowała** dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niemniej Scanmed, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku kierowanych do Spółki przez organy zapytań, udzielając stosownych odpowiedzi lub wyjaśnień.

c. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

i. Informacje ogólne

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Scanmed realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- i. podatku dochodowego od osób prawnych,
- ii. podatku od towarów i usług,
- iii. podatku od nieruchomości,
- iv. podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wszelkie obowiązki w zakresie podatkowym realizowane były przez Scanmed terminowo i z zachowaniem zasad należytej staranności.

Według najlepszej wiedzy Spółki, Scanmed nie posiada zaległości podatkowych.

ii. CIT

W deklaracji rocznej CIT-8 za rok podatkowy trwający od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Scanmed wykazała dochód podatkowy.

Część dochodów Spółki stanowiły dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT. Spółka skorzystała także z możliwości odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych.

Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. transakcje z zagranicznymi kontrahentami, Scanmed pełniła również rolę płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

iii. VAT

Scanmed jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka w ramach rozliczenia VAT składała następujące deklaracje/informacje: JPK V7M oraz VAT-UE (informacja podsumowująca).

W dokonywanych rozliczeniach w zakresie VAT Spółka wykazywała:

- dostawę towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju;
- dostawę towarów oraz świadczenie usług zwolnione z VAT;
- dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 0%;
- dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 8%;
- dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowanych stawką 23%;
- wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów,
- import usług;
- nabycie towarów i usług.

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka dokonywała nabycia i sprzedaży towarów i usług zarówno od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej, jak i w krajach trzecich.

W zakresie odliczenia VAT od nabyć w stosunku do których nie była możliwa bezpośrednia alokacja do sprzedaży opodatkowanej lub zwolnionej z VAT, Scanmed stosowała współczynnik, o którym mowa w art. 90 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług (proporcja VAT).

iv. Podatek od nieruchomości

Scanmed realizuje obowiązki wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego organu podatkowego deklaracje DN-1 oraz opłacała podatek od nieruchomości w wymaganych terminach.

v. Podatek od czynności cywilnoprawnych

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r., w związku z pożyczką otrzymaną od podmiotu powiązanego, Spółka pełniła rolę podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka złożyła wymaganą prawem podatkowym deklarację (PCC-3) i opłaciła podatek według stawki 0,5%.

d. Informacja 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 trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W związku z powyższym w ww. okresie Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

e. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. dokonane zostały transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za rok obrotowy/podatkowy 2020/2021), tj.:

- pożyczki otrzymane przez Spółkę od podmiotu powiązanego;
- poręczenie otrzymane od podmiotu powiązanego;
- poręczenie udzielone podmiotowi powiązanemu.

f. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. doszło do transakcji sprzedaży 100% akcji Scanmed pomiędzy Sprzedającym - Dudley Investments Sp. z o.o., a Kupującym - Donatory Limited (spółką zależną funduszu Abris CEE Mid-Market III LP, zarządzanego przez Abris Capital Partners).

g. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka **nie składała** wniosków o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (indywidualnej interpretacji podatkowej).

iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

iv. 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.).

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722 i 1747).

h. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 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.

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. Spółka **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych 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 z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.