

Scanmed S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 października 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. Scanmed wykazała dochód podatkowy.

Część dochodów Spółki stanowiły dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 21 oraz 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka była zobowiązana do zapłaty należnego podatku od czynności cywilnoprawnych od transakcji podwyższenia kapitału spółki oraz od transakcji nabycia udziałów.

Spółka złożyła wymagane prawem podatkowym deklaracje i opłaciła podatki według obowiązujących stawek.

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 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. w Spółce wystąpiło jedno zdarzenie skutkujące obowiązkiem przekazania do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W dniu 14 listopada 2022 roku nastąpiło podwyższenie kapitału spółki. W związku z trwającym w tym okresie zawieszeniem obowiązku przesyłania informacji MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej stosowny schemat w związku z tą transakcją został przekazany po zniesieniu okresu zawieszenia w lipcu 2023 roku.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. dokonane zostały transakcje z podmiotami powiązаныmi 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.:

- poręczenie otrzymane od podmiotu powiązanego.

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 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły takie działania.

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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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 2021 r. do 31 grudnia 2022 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.