

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Promedica Care Sp. z o.o.

w 2021 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Promedica Care Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm. dalej: „Ustawa o CIT”).

### 1. Informacje ogólne

1. Spółka jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy al. Jerozolimskich 94.
2. Działalność Spółki opiera się na świadczeniu usług opieki domowej w zakresie opieki nad osobami w podeszłym wieku, osobami niepełnosprawnymi lub wymagającymi pomocy w codziennym funkcjonowaniu z innych powodów.
3. Spółka posiada długoletnie doświadczenie w świadczeniu usług opieki zatrudniając pracowników – profesjonalnych opiekunów, którzy wykonują te usługi w imieniu Spółki.
4. Celem Spółki jest dalsze budowanie i utrzymanie pozycji lidera rynku opieki domowej w Europie.
5. Strategią Spółki jest dostarczanie usług opieki domowej będących alternatywą dla domów opieki na najwyższym poziomie. Spółkę wyróżnia kierowanie się w codziennej pracy wartościami takimi jak:
  - a) rekrutacja kadry opiekuńczej posiadającej odpowiedni poziom doświadczenia zawodowego, a także dbałość o podnoszenie kwalifikacji kadry opiekuńczej,
  - b) elastyczność, profesjonalizm i ogromna wrażliwość na potrzeby zarówno podopiecznych, jak i pracowników,
  - c) dbałość o bezpieczeństwo,
  - d) utrzymywanie najwyższej staranności oraz zgodności z przepisami prawnymi.
6. Spółka jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Promedica Care Sp. z o.o. i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe (dalej: „Grupa Promedica”). Działalność operacyjna odbywa się poprzez spółki Grupy Promedica.

### 2. Kwestie podatkowe – uwagi ogólne

1. Strategia podatkowa realizowana przez Grupę Promedica w 2021 r. ma postać dokumentu przyjętego przez zarząd Spółki („Strategia”).
2. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki.

3. Spółka dokładała najwyższej staranności w zakresie prawidłowego i rzetelnego, tj. zgodnego z prawem, wyliczania i płacenia zobowiązań podatkowych.
4. Rozliczenia podatkowe były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych były kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz były płacone regularnie, najpóźniej w terminach wynikających z przepisów prawa. Zobowiązania podatkowe miały pierwszy priorytet płatności.
5. Spółka sprawowała kontrolę nad wszystkimi sprawami podatkowymi, celem zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości podatkowej oraz terminowego regulowania podatków.
6. Spółka zarządza ryzykiem podatkowym tak, by utrzymać je na akceptowalnym poziomie. Spółka stosuje odpowiednie polityki podatkowe, aby monitorować poziom ryzyka i zachować zgodność z właściwymi regulacjami.
7. Spółka nie była częścią podatkowej grupy kapitałowej.

### 3. Procedury podatkowe

1. Procesy podatkowe występujące w Spółce zostały ujęte w odpowiednich procedurach podatkowych. Procedury określały zadania, role, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie funkcji podatkowej.
2. W Spółce w 2021 r. obowiązywały następujące procedury podatkowe :
  - a. Polityka rachunkowości – Zasady funkcjonowania systemu rachunkowości;
  - b. Procedura obiegu i archiwizacji umów oraz dokumentów kosztowych;
  - c. Procedura przygotowania i akceptacji płatności;
  - d. Procedura rozliczania wydatków pracowniczych;
  - e. Procedura MDR.
3. Procedury podatkowe dotyczyły całego personelu podejmującego jakiegokolwiek działania związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym także przekazujące dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.
4. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie.

### 4. Realizacja obowiązków podatkowych

1. W Spółce obowiązywała dwustopniowa metoda weryfikacji prawidłowości merytorycznej dokumentów księgowych i podatkowych.
2. W Spółce w 2021 r. doszło do uzgodnień, spełniających przesłanki dla krajowych schematów podatkowych. Obecnie terminy raportowania dla krajowych schematów podatkowych są zawieszony (na podstawie art. 31y ust. 1 Ustawy z dnia 2 marca 2020

r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w przypadku schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a tej ustawy, nie rozpoczynają się, a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31 marca 2020r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19). Wobec powyższego, Spółka zaraportuje krajowe schematy podatkowe (wynikające z przekształceń spółek komandytowych w spółki jawne, o których mowa w punkcie 5 poniżej, po ustaniu stanu zagrożenia epidemicznego).

## 5. Transakcje i restrukturyzacje

1. Spółka nie zawierała w 2021 r. transakcji z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r., Dz. U. z 2019, poz. 600).
2. Spółka oraz podmioty wchodzące w skład Grupy Promedica zawarły w 2021 r. transakcje 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.
3. Poniżej wskazano transakcje zawarte pomiędzy podmiotami powiązanymi wchodzącymi w skład Grupy Promedica, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:
  - transakcja kompleksowej obsługi administracyjnej (refakturowanie kosztów);
  - transakcja sprzedaży / zakupu usług opieki;
  - transakcja zakupu usług pośrednictwa sprzedaży;
  - transakcja udzielenia pożyczki;
  - transakcja finansowa – forward;
  - transakcja udzielenia / użytkowania licencji na korzystanie ze znaku PM24
  - zakup usług doradczych,
  - zakup usług rekrutacyjnych.
4. Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za rok 2021.
5. W roku 2021 doszło do przekształceń spółek komandytowych w spółki jawne.

Przekształconymi spółkami są spółki:

- a) Promedica24 EU spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna (NIP: 7010977036);
- b) Promedica24 Care EU spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna w likwidacji (NIP: 7010976427 );
- c) Care UK24 DE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna (NIP: 7010439267);
- d) Promedica24 Care Team DE spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna (NIP: 7010437564).

Przekształcenia miały na celu zabezpieczenie interesów kontrahentów Grupy Promedica – za zobowiązania spółki jawnej odpowiedzialność bowiem ponoszą wspólnicy. Jest to odpowiedzialność nieograniczona, subsydiarna względem spółki oraz solidarna względem wspólników.

Zmiana formy prawnej prowadzonej działalności na spółkę jawną skutkującej między innymi możliwością egzekwowania należności z majątku Spółki, uwiarygodni Spółkę oraz Grupę Promedica wobec kontrahentów i klientów.

- 6. W roku 2021 doszło także do przeniesienia działalności z Promedica24 Care Eu spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna w likwidacji do następujących spółek : PM24 Care North EU spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna (NIP: 7011032846) oraz PM24 Care South EU spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna (NIP: 7011034325).

Zamiarem Grupy Promedica było utworzenie regionalnych struktur operacyjnych. W tym celu utworzone zostały w 2021 r. wspomniane powyżej dwie spółki zatrudniające personel opiekuńczy, tzn. jedna odpowiadająca za Region Północny-Zachód i Północny-Wschód, druga zaś odpowiadająca za Region Południowy-Zachód i Południowy-Wschód. Wśród przyczyn uzasadniających powołanie dwóch spółek należy wskazać przede wszystkim:

- dążenie do przypisania personelu z poszczególnych obszarów geograficznych tych spółek do konkretnych obszarów geograficznych na terytorium Niemiec. Takie przypisanie ma swoje uzasadnienie w kwestiach organizacyjnych i operacyjnych,
- dopasowanie procesów rekrutacyjnych do zapotrzebowania podopiecznych pod względem językowym oraz wynagrodzenia.

## 6. Interpretacje

- 1. Podmioty z Grupy Promedica złożyły w 2021 r. wnioski o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**Interpretacja indywidualna sygn. 0112-KDIL2-1.4011.602.2021.1.AMN**

**Data złożenia:** 17 czerwca 2021 r.

**Data wydania:** 22 września 2021 r.

**Dotyczy:** przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – obowiązków płatnika w związku z umowami zlecenia dotyczącymi świadczenia usług opieki domowej wykonywanymi na terytorium Polski i Niemiec.

**Interpretacja indywidualna sygn.** 0112-KDIL2-1.4011.603.2021.1.AMN

**Data złożenia:** 17 czerwca 2021 r.

**Data wydania:** 22 września 2021 r.

**Dotyczy:** przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – obowiązków płatnika w związku z umowami zlecenia dotyczącymi świadczenia usług opieki domowej wykonywanymi na terytorium Polski i Niemiec.

2. Żaden z podmiotów nie złożył wniosku o wydanie:
  - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
  - c. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## 7. Odpowiedzialność

1. Zarząd Spółki był odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności Spółki oraz Spółki-Podatnika CIT wchodzącej w skład Grupy Promedica.
2. Za przygotowanie, stosowanie oraz aktualizowanie Strategii odpowiedzialny był Zarząd Spółki.