

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Promedica Care Sp. z o.o.

w 2022 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 2022 r. poz. 2587, 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 2022 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 2022 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 przekazującego 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 w 2022 r. obowiązywała dwustopniowa metoda weryfikacji prawidłowości merytorycznej dokumentów księgowych i podatkowych.
2. W Spółce w 2022 r. nie doszło do raportowania uzgodnień, spełniających przesłanki dla krajowych schematów podatkowych.

5. Transakcje i restrukturyzacje

1. Spółka nie zawierała w 2022 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.
2. Spółka oraz podmioty wchodzące w skład Grupy Promedica zawarły w 2022 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 udzielenia pożyczki.
4. Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za rok 2022.
5. W roku 2022 r. doszło do przeniesienia działalności 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) do PM24 CARE EU spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna (NIP: 7011033596)

Zamiarem Grupy Promedica było ponowne skonsolidowanie struktur operacyjnych po przeprowadzonej w 2021 r. regionalizacji. W ocenie Grupy Promedica regionalizacja nie

przyniosła oczekiwanych rezultatów, wobec czego Grupa Promedica postanowiła ponownie skonsolidować struktury.

6. Interpretacje

1. Podmioty z Grupy Promedica nie złożyły w 2022 r. wniosków o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
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.