

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

Celem **LUX MED sp. z o.o.** (dalej: „Spółka” lub „My”) jest pomagać ludziom żyć dłużej, zdrowiej i szczęśliwiej oraz tworzyć lepszy świat, a nasze wartości to: Odwaga, Troska i Odpowiedzialność.

Realizując nasz cel i wprowadzając innowacje na rzecz zdrowszej i bardziej zrównoważonej przyszłości, nasze wartości kierują nami w tym, jak działamy, jak współpracujemy i jak traktujemy siebie nawzajem. Oznacza to, że dbamy o to, aby postępować właściwie i jesteśmy odpowiedzialni za nasze decyzje i działania.

Interesariusze coraz częściej wymagają od firm przestrzegania wyższych standardów zachowania i rozumiemy, że nasi pracownicy, klienci i inni interesariusze słusznie oceniają nas nie tylko na podstawie wyników finansowych, ale także na podstawie naszego wpływu na społeczeństwo i społeczności lokalne, w których działamy.

Prowadzimy zatem sprawy podatkowe w sposób uczciwy i przejrzysty, działając w sposób odpowiedzialny. Oprócz naszego Celu, nasz Kodeks Bupa¹, nasze wartości i silne ramy zarządzania są wbudowane w nasze praktyki biznesowe i pomagają nadać właściwy ton i kulturę oraz zapewnić, że działamy uczciwie w naszych sprawach podatkowych. Osiągamy to poprzez przejrzystość w kontaktach z organami podatkowymi i nie stosujemy sztucznych struktur podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania lub mają ograniczoną substancję biznesową.

Nasze sześć zasad podatkowych pomaga nam w podejmowaniu decyzji i zarządzaniu ryzykiem podatkowym poprzez podtrzymywanie naszego zaangażowania w przejrzystość, uczciwość i solidne zarządzanie.

Uznajemy, że prowadzenie naszych spraw podatkowych w sposób uczciwy i przejrzysty jest podstawą bycia odpowiedzialną firmą, działającą zgodnie z naszym celem i wartościami.

Poniższa Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej w roku podatkowym 2021 stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, jak również stanowi wyraz partnerskiego podejścia do Obywatela i Administracji Skarbowej opartego na zaufaniu, transparentności i odpowiedzialności za dobro wspólne.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) 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)**

1) Zasady podatkowe Spółki

¹ LUX MED sp. z o.o jest częścią Grupy Bupa z siedzibą w Londynie, UK.

Nasze podejście do podatków opiera się na sześciu zasadach, które pomagają nam w podejmowaniu decyzji i podtrzymują nasze zaangażowanie w przejrzystość, uczciwość i solidne zarządzanie.

- 1.1. Zawierane transakcje handlowe i przyjmowane przez nas pozycje podatkowe są zgodne z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową. Zarząd Spółki odpowiada za zapewnienie, że nasze podejście do podatków jest zgodne z zasadą zrównoważonego wzrostu, w ramach ogólnych ram strategicznych Grupy.
- 1.2. W okolicznościach, w których przepisy podatkowe są niejasne lub podlegają interpretacji, uzyskujemy porady zewnętrznych doradców podatkowych. Angażujemy również doradców podatkowych w przypadku, gdy wymagana jest specjalistyczna wiedza w zakresie złożonych transakcji, obowiązków wynikających z przepisów prawa oraz w celu zapoznania się z obecną praktyką rynkową w konkretnym przypadku.
- 1.3. Dążymy do nawiązania konstruktywnych relacji i pozytywnej współpracy z organami podatkowymi. Opiera się ona na przejrzystości i wzajemnym szacunku. Dodatkowo, współpracujemy z organami podatkowymi, aby zminimalizować zakres sporów. W przypadku różnic w opiniach, staramy się współpracować i dążyć do uzyskania jednoznacznego stanowiska, aby rozwiązać te różnice w zadowalający sposób.
- 1.4. Wyceniamy transakcje z podmiotami powiązanymi na zasadach rynkowych zgodnie z zasadami OECD i polskimi przepisami podatkowymi, zapewniając, że ceny transferowe Spółki odzwierciedlają handlową i ekonomiczną istotę transakcji.
- 1.5. W przypadku korzystania z podatkowych ulg, odliczeń lub zwolnień, stosujemy je zgodnie z przepisami podatkowymi i celem danej regulacji.
- 1.6. Nie stosujemy sztucznych struktur podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania lub mają ograniczoną substancję biznesową.

2) Zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz procedury podatkowe

Spółka przykłada ogromną wagę do odpowiedzialnego przestrzegania przepisów podatkowych i zapewnienia, że podatki są płacone w Polsce zgodnie z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową.

Utrzymanie silnej kultury zarządzania ryzykiem jest strategicznym priorytetem dla Spółki. Kultura ta pomaga nam przewidywać i dostosowywać się do zmieniającego się otoczenia, ewoluujących przepisów i potencjalnych zagrożeń, które mogą mieć wpływ na naszych Klientów i naszą działalność w przyszłości.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za system zarządzania funkcją podatkową, w tym za zatwierdzanie ram zarządzania ryzykiem, w ramach którego funkcjonuje model oparty na trzech liniach obrony.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest dostosowane do tego podejścia i jest określone w naszej polityce podatkowej.

Spółka dzieli ryzyko podatkowe na dwie kategorie i posiada mechanizmy kontrolne umożliwiające zarządzanie tymi odrębnymi rodzajami ryzyka.

Typ ryzyka	Objaśnienie ryzyka	Jak Spółka mityguje ryzyko?
Ryzyko związane z przestrzeganiem przepisów podatkowych	Ryzyko finansowe, regulacyjne lub reputacyjne z powodu błędów, zaniedbań lub niedoskonałości procesów w zwykłym toku zarządzania sprawami podatkowymi Spółki. Obejmuje to wpływ braku identyfikacji i/lub odpowiedniego wdrożenia zmian w przepisach podatkowych.	Minimalizujemy ryzyko poprzez stosowanie kontroli na jak najwcześniejszym etapie, jak również późniejszych wyrywkowych kontroli. Podejmujemy działania w związku z wszelkimi zidentyfikowanymi błędami, aby zapewnić ich korektę oraz usprawniamy nasze procesy, aby zmniejszyć ryzyko powtórzenia się takich sytuacji.
Ryzyko związane z interpretacją przepisów podatkowych	Ryzyko finansowe, regulacyjne lub reputacyjne wynikające z zakwestionowania przez organ podatkowy lub negatywnego publicznego odbioru stanowiska podatkowego zajętego przez Spółkę.	Zawierane transakcje handlowe i przyjmowane przez nas pozycje podatkowe są zgodne z obowiązującymi przepisami i praktyką podatkową.

Model trzech linii obrony podatkowej Spółki

Spółka stosuje podejście "trzech linii obrony" do zarządzania ryzykiem podatkowym. Odpowiedzialność każdej z linii została przedstawiona poniżej.

Zarząd jest ostatecznie odpowiedzialny za system ładu korporacyjnego, ramy zarządzania ryzykiem oraz ustalanie polityk		
Przeływ informacji	1. Linia obrony Funkcja podatkowa Identyfikacja, zarządzanie i raportowanie / doradztwo i wsparcie / monitorowanie	<ul style="list-style-type: none">• Identyfikacja, zarządzanie i raportowanie - Identyfikacja, ocena, kontrola i ograniczanie ryzyka podatkowego dla celów Spółki; Zgodność z polityką ryzyka podatkowego oraz zewnętrznymi regulacjami i przepisami podatkowymi; Identyfikacja, eskalacja i wyciąganie wniosków z incydentów; Raportowanie pozycji ryzyka podatkowego, słabości i incydentów.• Doradztwo i wsparcie - Doradztwo w zakresie stosowania polityki ryzyka podatkowego oraz zewnętrznych przepisów i regulacji podatkowych; ustalanie standardów i doradzanie w zakresie projektowania i testowania kontroli w celu wsparcia zgodności z przepisami.• Monitorowanie - Monitorowanie i testowanie skuteczności kontroli i zgodności z polityką ryzyka podatkowego oraz zewnętrznymi regulacjami i przepisami podatkowymi.

	<p style="text-align: center;">2. Linia obrony</p> <p style="text-align: center;">Ryzyko i zgodność / Zarządzanie i zapewnienie zgodności</p> <p style="text-align: center;">Doradztwo i wsparcie / nadzór i weryfikacja</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nadzór i weryfikacja - Niezależny nadzór i weryfikacja (w tym testowanie i monitorowanie) praktyk zarządzania ryzykiem prowadzonych przez 1. Linie obrony; Formułowanie niezależnego poglądu na temat jakości i efektywności działań w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym oraz kontroli wewnętrznej. • Doradztwo i wsparcie - Ustalanie ram zarządzania ryzykiem w Spółce; udzielanie wskazówek i wsparcia 1. Linii obrony w zakresie wdrażania ram zarządzania ryzykiem; agregowanie informacji na temat ryzyka w celu analizy i dalszego raportowania.
	<p style="text-align: center;">3. Linia obrony</p> <p style="text-align: center;">Wewnętrzny audyt</p> <p style="text-align: center;">Niezależna weryfikacja</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Niezależna weryfikacja - Badanie i ocena adekwatności i skuteczności procesów zarządzania, zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do zdefiniowanych celów i zadań Spółki. Ocena wszystkich procesów Spółki („audit universe”), w tym procesów zarządzania i procesów zarządzania ryzykiem.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)

Spółka nie uczestniczy w przewidzianych przez prawo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.)

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 (art. 27c ust. 2 pkt 2)

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2021 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych. Spółka, korzystając z ustawowego zawieszenia terminów do zgłoszenia informacji o schematach podatkowych krajowych, ma zamiar zgłosić informację o 1 schemacie za 2021 r. w zakresie

podatku CIT do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

3. Informacje o:

- a) **transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)**

W 2021 r. Spółka nabyła usługi ubezpieczeniowe od podmiotu powiązanego. Suma zapłaconych składek ubezpieczeniowych nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Gdyby jednak przyjąć, że wartością transakcji kontrolowanej w przypadku ubezpieczeń jest suma ubezpieczenia, to wartość takiej transakcji przekroczyłaby w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Spółka nabyła usługi ubezpieczeniowe od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji, działającego w Polsce za pośrednictwem oddziału przedsiębiorcy zagranicznego (stanowiącego zakład zagraniczny w rozumieniu art. 4a pkt 11 lit. a ustawy o CIT, jak również art. 5 ust. 1 Konwencji między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Królestwa Szwecji w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu). Dochód spółki szwedzkiej z powyższej transakcji ubezpieczeniowej realizowanej za pośrednictwem jej polskiego oddziału opodatkowany jest w Polsce.

- 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)**

W 2021 r. Spółka dokonała podwyższenia kapitału zakładowego wkładem pieniężnym w spółce powiązanej.

Spółka dokonała również połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przejęcie całego majątku swojej spółki powiązanej, w której już wcześniej była jedynym współnikiem.

Wszystkie powyższe spółki powiązane były podatnikami z siedzibą na terytorium Polski – polskimi rezydentami podatkowymi. Transakcje były dokonywane wyłącznie z uzasadnionych powodów ekonomicznych, w szczególności:

- 1) w przypadku podwyższenia kapitału zakładowego:
 - a) dokapitalizowanie spółki i zapewnienie jej środków na działalność;
 - b) pokrycie straty bilansowej z lat ubiegłych i zniwelowanie ujemnych kapitałów własnych spółek powiązanych.

- 2) w przypadku połączenia spółek:
 - a) możliwość posiadania jednego systemu informatycznego w ramach obsługi pacjenta i elektronicznej dokumentacji medycznej;
 - b) brak konieczności pozyskiwania zgód na przekazywanie danych osobowych i dokumentacji medycznej pomiędzy współpracującymi placówkami medycznymi;
 - c) wdrożenie ujednoliczonego systemu standardów medycznych i zarządzania;
 - d) uzyskanie synergii przychodowych (np. korzystanie ze wspólnych kanałów sprzedaży) i kosztowych (np. wspólna platforma zakupowa);
 - e) uproszczenie struktury grupy;
 - f) ograniczenie kosztów administracyjnych funkcjonowania odrębnych podmiotów.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b)**

Spółka złożyła w 2021 r. jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wniosek dotyczył interpretacji przepisów ustawy o CIT.

- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) **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.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5)

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.