

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

W **LUX MED sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**” lub „**My**”) obsługujemy wielu pacjentów, a naszą ambicją jest bycie najbardziej zorientowaną na klienta Spółką w branży opieki zdrowotnej.

Wkraczając w ostatni rok realizacji naszej Strategii 3x6 i przekształcając się w coraz bardziej cyfrowe przedsiębiorstwo, nieustannie kierujemy się naszymi wartościami: Odwagą, Troską i Odpowiedzialnością. Kodeks BUPA pozwala nam starannie oceniać nasze działania oraz ich wpływ na kluczowych interesariuszy i społeczności. W konsekwencji, poważnie traktujemy potrzebę utrzymania wysokich standardów etycznych w biznesie.

Nasze podejście do podatków jest kluczowym elementem etyki biznesowej, a także szerszej agendy dotyczącej Środowiska, Społeczeństwa i Ładu Korporacyjnego (ESG). Zapłata podatków we właściwej kwocie sprawia, że Spółka wnosi wkład w społeczności, w których działa, i pomaga realizować nasz cel – pomaganie ludziom w dłuższym, zdrowszym i szczęśliwszym życiu oraz tworzenie lepszego świata.

W miarę jak staje się coraz bardziej oczywiste, że zdrowie planety i ludzi są ze sobą powiązane, zyskujemy większą świadomość wpływu naszych działań – w tym wyboru partnerów biznesowych i sposobu prowadzenia działalności – na środowisko i społeczności.

Prowadzimy nasze sprawy podatkowe w sposób uczciwy i przejrzysty, działając odpowiedzialnie i uczciwie, zgodnie z naszymi wartościami. Osiągamy to poprzez przejrzystość w kontaktach z organami podatkowymi i nie stosujemy sztucznych struktur podatkowych, które miałyby na celu unikanie opodatkowania lub miałyby ograniczoną substancję biznesową.

Jesteśmy zaangażowani w odpowiedzialne przestrzeganie przepisów podatkowych, w oparciu o obowiązujące przepisy i praktykę, zapewniając terminową płatność podatków w Polsce.

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

Poniższa Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej w roku podatkowym 2023 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**

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.

Priorytetem dla Spółki jest kształtowanie silnej kultury zarządzania ryzykiem, wspieranej przez solidne mechanizmy zarządzania i kontroli. Kultura ta pozwala nam przewidywać i reagować na zmieniające się otoczenie oraz ewoluujące przepisy, co umożliwia ograniczenie potencjalnych zagrożeń, które mogłyby wpłynąć na naszych Klientów i działalność Spółki.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za system zarządzania funkcją podatkową, ustalając poziom akceptowalnego ryzyka oraz nadzorując ramy zarządzania ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem odbywa się zgodnie z modelem „trzech linii obrony”. Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest dostosowane do tego podejścia i jest określone w naszej polityce podatkowej, która definiuje nasze minimalne wymagania i oczekiwania, aby zapewnić zgodność z obowiązującymi przepisami prawa oraz skuteczne zarządzanie ryzykiem.

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 wrywkowych 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 Spółki

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

<b>Zarząd jest ostatecznie odpowiedzialny za system ładu korporacyjnego, ramy zarządzania ryzykiem oraz ustalanie polityk</b>		
<b>Przeływ informacji</b>	<b>1. Linia</b>  <b>Funkcja podatkowa</b>  <b>Identyfikacja, ocena, zarządzanie i raportowanie / dokumentacja i utrzymanie / doradztwo i wsparcie / monitorowanie</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Identyfikacja, ocena, zarządzanie i raportowanie</b> - Identyfikacja, ocena, kontrola i ograniczanie ryzyka podatkowego dla celów Spółki; Zgodność z polityką ryzyka podatkowego oraz zewnętrznymi regulacjami i przepisami podatkowymi; Identyfikacja i eskalacja kluczowych rozbieżności pomiędzy wskaźnikami ryzyka podatkowego, strategią i budżetem. Monitorowanie krajobrazu ryzyka. Raportowanie wskaźników ryzyka podatkowego.</li><li>• <b>Dokumentacja i utrzymanie</b> - Dokumentacja i utrzymanie kluczowych procesów podatkowych, weryfikacja procesów podatkowych oraz ról i obowiązków.</li><li>• <b>Doradztwo i wsparcie</b> - 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. Dostarczanie odpowiednich danych dotyczących ryzyka w ramach cyklu planowania finansowego.</li><li>• <b>Monitorowanie</b> - Monitorowanie i testowanie skuteczności kontroli i zgodności z polityką ryzyka podatkowego oraz zewnętrznymi regulacjami i przepisami podatkowymi.</li></ul>

	<p style="text-align: center;"><b>2. Linia</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Nadzór i weryfikacja / eskalacja i raportowanie / doradztwo i wsparcie</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Nadzór i weryfikacja</b> - Niezależny nadzór i weryfikacja (w tym testowanie i monitorowanie) praktyk zarządzania ryzykiem prowadzonych przez 1. Linie; Formułowanie niezależnego poglądu na temat jakości i efektywności działań w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym oraz kontroli wewnętrznej.</li> <li>• <b>Eskałacja i raportowanie</b> - Eskalacja kluczowych obserwacji dotyczących praktyk zarządzania ryzykiem, wskaźników ryzyka i wszelkich rozbieżności pomiędzy strategią, budżetem i ryzykiem.</li> <li>• <b>Doradztwo i wsparcie</b> - Ustalanie ram zarządzania ryzykiem w Spółce; udzielanie wskazówek i wsparcia 1. Linii w zakresie wdrażania ram zarządzania ryzykiem; agregowanie informacji na temat ryzyka w celu analizy i dalszego raportowania oraz dostarczanie odpowiednich danych dotyczących ryzyka w ramach cyklu planowania finansowego.</li> </ul>
	<p style="text-align: center;"><b>3. Linia</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Wewnętrzny audyt</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Niezależna weryfikacja</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Niezależna weryfikacja</b> – Badanie, ocena i raportowanie adekwatności i skuteczności procesów zarządzania, zarządzania ryzykiem i kontroli wewnętrznej Spółki w odniesieniu do celów Spółki.</li> </ul>

**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 realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2023 roku Spółka, korzystając z ustawowego zawieszenia terminów do zgłoszenia informacji o schematach podatkowych krajowych do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, złożyła 2 (dwie) informacje o schemacie podatkowym dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

### **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 2023 r. Spółka, pełniąc rolę ubezpieczającego, nabyła usługi ubezpieczeniowe od podmiotu powiązanego będącego zakładem ubezpieczeń. Suma zapłaconych składek ubezpieczeniowych nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

Gdyby jednak przyjąć, że wartością transakcji kontrolowanej w przypadku ubezpieczeń jest suma ubezpieczenia (dla produktów, które posiadają sumę ubezpieczenia) oraz suma składek przypisanych brutto (dla produktów, które nie posiadają sumy ubezpieczenia), to wartość takiej transakcji przekroczyłaby w 2023 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). Przychody i koszty spółki szwedzkiej z powyższej transakcji ubezpieczeniowej realizowanej za pośrednictwem jej polskiego oddziału rozpoznawane są podatkowo 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 przepisach dotyczących obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, nie wprowadzono legalnej definicji pojęcia „działania restrukturyzacyjne”. Biorąc pod uwagę, iż niniejsza informacja jest dokumentem dotyczącym aspektów podatkowych, definicji wskazanego pojęcia szukać należy w ustawach podatkowych.

Zgodnie z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, za restrukturyzację dla celów wskazanego rozporządzenia rozumie się reorganizację:

a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz

b) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Biorąc pod uwagę powyższe rozumienie pojęcia „działań restrukturyzacyjnych”, w 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **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 2023 r. 4 (cztery) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wnioski dotyczyły interpretacji:

- przepisów ustawy o CIT – 1 (jeden) wniosek
- przepisów ustawy o VAT – 2 (dwa) wnioski
- przepisów ustawy o PIT – 1 (jeden) wniosek

**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.