

ASCLEPIOS S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 roku

Spis treści

1. PODSTAWA PRAWNA.....	3
2.1. INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	3
2.2. INFORMACJA 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.....	3
2.3A INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	4
2.3B INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.....	5
2.4 INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INDYWIDUALNYCH I OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ .	5
2.5 INFORMACJA DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	5

1. Podstawa prawna

Niniejsze opracowanie stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej zgodną z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j.). Spółka jest zobligowana do sporządzenia powyższej informacji, ponieważ wartość jej przychodu w 2022 przekroczyła równowartość 50 mln euro (art. 27b ustawy).

2.1. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową, Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązanie się z obowiązków podatkowych. W tym celu wdrożone zostały między innymi następujące procedury:

- procedura dotycząca ustalania i rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych
- procedura dotycząca obowiązku dochowania należytej staranności w krajowych i zagranicznych transakcjach handlowych w zakresie podatku od towarów i usług
- procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów (biała lista)
- procedura dotycząca archiwizacji dokumentów podatkowych
- procedura dotycząca przygotowywania i składania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)
- procedura dotycząca obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności

Spółka nie uczestniczy w żadnym z programów w ramach dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.2. Informacja 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

Spółka jest polskim rezydentem i ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług (VAT). Głównym przedmiotem działalności Spółki

jest hurtowy obrót lekami i artykułami farmaceutycznymi prowadzony na podstawie wymaganych zezwoleń Głównego Inspektora Farmaceutycznego. W celu wykonania spoczywających na niej obowiązków Spółka dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności oraz ze względu na wymogi Prawa Farmaceutycznego. Ze względu na sporadycznie występujące zdarzenia podlegające opodatkowaniu podatkiem od czynności cywilno-prawnych, Spółka bywa również podatnikiem w tym zakresie.

Ponadto Spółka pełni funkcję płatnika wynikającą z zatrudniania osób fizycznych co wynika z obowiązków wyszczególnionych w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (u.p.d.o.f.) oraz w ustawie o ubezpieczeniach społecznych (ZUS). Z tego samego tytułu podlega również obowiązkowi wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). Funkcję płatnika Spółka wykonuje również z tytułu poboru zryczałtowanego podatku dochodowego w przypadkach przewidzianych u.p.d.o.f. (dywidendy, odsetki od pożyczek).

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka realizowała wszelkie obowiązki podatkowe, w tym dokonywała płatności oraz składała deklaracje, w terminach wskazanych w przepisach prawa podatkowego.

Jednorodna działalność Spółki nie powoduje istotnych ryzyk podatkowych. Rodzaj tej działalności podlega przepisom cenowym wynikającym z Ustawy o refundacji leków i wyrobów medycznych. Z tego powodu występuje ryzyko sankcji za stosowanie w obrocie handlowym niewłaściwych cen. Obowiązek stosowania urzędowych cen i marż sprzedaży powoduje niską rentowność działalności, co ma wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

Działania Spółki są podejmowane przy uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Zgodnie z polityką podatkową stosowaną przez Spółkę, Spółka nie podejmuje transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego. Jednak, jeżeli jest to zgodne z celami biznesowymi korzysta z dostępnych ulg i zachęt podatkowych.

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją Spółka nie dokonywała operacji gospodarczych noszących znamiona schematu podatkowego, a tym samym nie podlegała obowiązkowi przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

2.3a Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

We wskazanym roku podatkowym miały miejsce następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej:

- Spółce zostały udzielone poręczenia zaciągniętych zobowiązań finansowych (kredyty) oraz przystąpiła do długu spółki powiązanej
- Spółka otrzymywała finansowanie w ramach umów finansowania należności szpitalnych

2.3b Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Mając na celu dalszy rozwój oraz poprawę bezpieczeństwa prowadzenia działalności Zarząd Asclepios S.A. w latach ubiegłych, podjął decyzję o zmianie modelu obsługi magazynowej Spółki. Dotychczasowy model tej obsługi opierał się na współpracy z firmą zewnętrzną, co było barierą rozwoju Spółki. Ponadto Spółka była zmuszona ponosić takie ryzyka jak: ryzyko przerwania ciągłości dostaw (wypowiedzenie umowy przez podmiot zewnętrzny), czy ryzyko nagłej zmiany warunków cenowych. Aby uniezależnić się od podmiotów zewnętrznych, w latach ubiegłych Asclepios S.A. stał się udziałowcem spółki celowej. Zadaniem nowopowstałego podmiotu było utworzenie bazy magazynowej, na potrzeby logistyczne Spółki oraz innych podmiotów grupy kapitałowej. W wyniku tych działań, obsługa magazynowa w roku 2022 była prowadzona przez Spółkę samodzielnie (bez podmiotów zewnętrznych) i odbywała się w dwóch lokalizacjach: w Radonicach (jedna z dwóch dotychczasowych lokalizacji) oraz powstałym w ramach Spółki celowej magazynie w Sieradzu. Opisywane działania nie miały istotnego wpływu na zobowiązania podatkowe podatnika i służą przede wszystkim zwiększeniu obrotu handlowego oraz minimalizacji ryzyk gospodarczych. W latach przyszłych należy spodziewać się wzrostu zobowiązań podatkowych Spółki wynikającego z rozwoju sprzedaży.

2.4 Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

We wskazanym roku obrotowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

2.5 Informacja dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

We wskazanym roku obrotowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.