

**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.