



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
COPERNICUS PODMIOT LECZNICZY SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01.01. DO 31.12.2022 R.

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



Spis treści

1. Informacje ogólne	3
1.1. Podstawy prawne przygotowania informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
1.2. Cel sporządzenia informacji	3
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2.1. Procesy i procedury podatkowe	3
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	5
2.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	6
2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
2.6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	7
2.7. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7



1. Informacje ogólne

1.1. Podstawy prawne przygotowania informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W kolejnych punktach niniejszej informacji wskazane zostały przepisy będące podstawą do sporządzenia poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej.

1.2. Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenia przez Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln euro są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

Strategia podatkowa Copernicus PL Sp. z o.o. zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych. Zasadą jest, że Spółka nie stosuje optymalizacji podatkowych i wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie rozliczania podatków dążąc do zachowania bezpieczeństwa podatkowego.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w celu prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje wewnętrzne procesy oparte na codziennej praktyce oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji. Stosuje również najlepsze praktyki.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, opłaca podatki lokalne.



Spółka realizuje procesy dotyczące naliczania i zapłaty podatków obejmujące:

- zebrania i analizy materiałów źródłowych dla potrzeb naliczenia podatków,
- obliczenia podstawy opodatkowania i kalkulacja podatku,
- zadeklarowania zobowiązania podatkowego,
- uregulowania zobowiązania podatkowego.

Obowiązki podatkowe realizowane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe ich wypełnienie, jak również przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki. Pracownicy działu odpowiedzialnego za rozliczanie danego podatku monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych oraz sądów. Na bieżąco uczestniczą w szkoleniach z zakresu podatków, korzystają z subskrybowanego przez Spółkę systemu informacji prawnej Legalis i zakupionych publikacji podatkowych. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych omawiane są z osobami nadzorującymi, radcami prawnymi i biegłymi rewidentami. W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego wykonywany jest nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową, na bieżąco monitorowane są zmiany w przepisach podatkowych i szkolenie personelu.

Spółka posiada wdrożony proces weryfikacji kontrahentów pod kątem występowania jego rachunku bankowego na białej liście i rejestracji jako podatnik VAT czynny, jak również sformalizowany proces w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment).

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: "Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej".

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, wymagane wyjaśnienia i informacje dostarcza terminowo.

W roku 2022 Spółka nie realizowała dobrowolnej formy współpracy z organami KAS tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania.



2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”.

Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje i informacje oraz reguluje zobowiązania podatkowe. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej korzysta również z ulg podatkowych oraz dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej i środków z UE.

Za rok objęty niniejszą Informacją Spółka składała następujące deklaracje podatkowe do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, a w przypadku pełnienia obowiązków płatnika - także przekazywała do podatników informacje, związane z powyższymi obowiązkami, w podziale na poszczególne podatki:

PIT

- **PIT-4R** - deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- **PIT-11** - informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej,

CIT

- **CIT-8** - zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych,
- **CIT-8/O** - informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku,
- **CIT-D** - informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach.

VAT

- **JPK_V7M** - jednolity plik kontrolny - ewidencja zakupu i sprzedaży VAT, deklaracja dla podatku od towarów i usług,
- **VAT UE** - informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.



Podatek od nieruchomości

- **DN-1** - deklaracja na podatek od nieruchomości, składana przez podatnika podatku od nieruchomości co do zasady do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14. dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa deklaracje podatkowe w terminach ustawowych, w przypadku stwierdzenia pomyłek lub wystąpienia nowych okoliczności Spółka składa korekty deklaracji i odprowadza należne podatki z odsetkami.

Spółka nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, i tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa KAS.

2.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacje o 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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”.

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Spółka wyłączona jest z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 5, z uwagi na to, że powiązania wynikają wyłącznie z powiązania z jednostką samorządu terytorialnego.

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacje o 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”.

W roku 2022 Spółka nie podejmowała i nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych



2.6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a, b, c, d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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.).”

W 2022 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

2.7. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”.

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PREZES ZARZĄDU
Dariusz Kostrzewa

Gdańsk, dnia 18.12.2023 r.