

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok

Niniejszy dokument stanowi wypełnienie przez Aesculap Chifa Sp. z o.o. (dalej Spółka) obowiązku dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, za rok 2020.

Aesculap Chifa Sp. z o.o. należy do Grupy B. Braun w Niemczech. Zgodnie ze strategią Grupy B. Braun przyjęto zasady ładu korporacyjnego obejmujące poszanowanie dla prawa i odpowiedzialność biznesu. Od każdego z przedsiębiorstw Grupy B. Braun oczekuje się przestrzegania obowiązujących przepisów prawa i innych regulacji w krajach, w których prowadzi działalność.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

Spółka posiada status upoważnionego przedsiębiorcy AEO przyznany zgodnie z unijnym kodeksem celnym. Aby uzyskać status AEO przedsiębiorca musi spełnić określone wymagania zawarte w przepisach unijnego prawa celnego. Przedsiębiorca, któremu przyznano status AEO, jest traktowany przez organy celne jako przedsiębiorca wiarygodny.

Spółka rozwija i nieustannie poprawia efektywność procesów związanych z realizacją funkcji podatkowych m. in. w zakresie doboru odpowiedniego personelu, aktualnej specjalistycznej wiedzy, szkoleń i systemów poprzez rozwijanie świadomości podatkowej wśród swoich pracowników.

Spółka monitoruje zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacji oraz podejmuje działania mające na celu minimalizację ewentualnych ryzyk wynikających z tego obszaru, m.in. poprzez systematyczne podnoszenie wiedzy pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych, identyfikację transakcji i działań wymagających pogłębionej analizy podatkowej oraz współpracę z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

Ze względu na dużą złożoność i wysoki poziom integracji procesów biznesowych, uczestnikami raportowania są pracownicy. Dla każdego podatku istnieje odrębny proces obejmujący analizę podstaw opodatkowania, weryfikację dokumentów fiskalnych sporządzanych i otrzymywanych w raportowanym okresie i weryfikację kalkulacji podatku. Wdrożone procesy zapewniają składanie deklaracji podatkowych i dokonywanie płatności podatków w terminach wynikających z przepisów prawa.

Dokonywane przez Spółkę transakcje oraz podejmowane inne, nietransakcyjne działania, podlegają ocenie z punktu widzenia podatkowego. W zależności od typu transakcji, ocena ta może być dokonywana już na etapie zawierania umowy, albo też na etapie ujmowania transakcji w księgach rachunkowych. Transakcje powtarzalne, standardowe (rutynowe), ujmowane są pod kątem podatkowym w sposób z góry zdefiniowany, podczas gdy transakcje niestandardowe, zdarzenia nietypowe, nowe rodzaje transakcji analizowane są każdorazowo indywidualnie. W przypadku wątpliwości spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych lub występuje o wydanie na jej rzecz indywidualnych interpretacji podatkowych.

Weryfikowany jest również sposób prezentacji transakcji w systemie księgowym spółki, co na dalszym etapie przekłada się na poprawność raportowania w ramach poszczególnych podatków i ich ujęcia do opodatkowania poszczególnymi podatkami. Systemy księgowe i towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniają wymogi przepisów podatkowych, zawierając ustawienia systemowe wspierające kalkulacje podatków.

Spółka nawiązała także stałą współpracę z podmiotem zajmującym się profesjonalnie doradztwem podatkowym, któremu zleciła coroczną weryfikację kalkulacji CIT.

Spółka wdrożyła procesy wspierające przygotowywanie i składanie JPK_VAT oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

W Spółce obowiązują procedury dotyczące nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmują one weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności, prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji czy koncesji (w tym rejestracji dla podatku VAT). Wszelkie weryfikacje są dokumentowane, a proces akceptacji nowego klienta czy dostawcy jest ściśle ustrukturyzowany. Spółka posiada także procedurę dotyczącą sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje n.w. procesy dotyczące m. in.:

- należytej staranności - przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, w tym dla potrzeb WHT - certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja.
- WDT i eksportu - przed każdą dostawą towarów kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych, również gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%.
- zespół procedur i instrukcji o charakterze technicznym, które określają obowiązki pracowników dokonujących wpisy do systemu księgowego Spółki, które mają wpływ na kwalifikacje podatkową operacji gospodarczych realizowanych przez Spółkę, jak również moment ich ujęcia w rozliczeniach podatkowych Spółki.

Ponadto Spółka posiada n.w. procedury i regulaminy, w tym m. in.:

- procedurę zatwierdzania wydatków - zgodnie z którą przed dokonanie płatności dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzanie wydatków w Spółce odbywa się wg matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty są weryfikowane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej. Dokumenty niepoprawne zwracane są do odpowiednich osób celem korekty.
- procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych – dotycząca zasad korzystania z samochodów służbowych.

Spółka aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W przypadku stwierdzenia wystąpienia ryzyka podatkowego, ryzyko takie jest rejestrowane i podejmowane są stosowne działania w zależności od rodzaju źródła tego ryzyka i jego wartości. Spółka, podejmując decyzję, jakie działania należy podjąć w związku z zaistniałym ryzykiem kieruje się przyjętą strategią podatkową, a w szczególności zasadą pozostawania w zgodzie z przepisami podatkowymi.

Wdrożone procedury i instrukcje są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w 2020 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

3. 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.

Spółka prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą. Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych; w miarę potrzeby korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy. Spółka realizuje cele biznesowe przy jednoczesnym zaangażowaniu w działalność wspierającą lokalne społeczności. Zasadą którą kieruje się Aesculap Chifa Sp. z .o.o. jest przede wszystkim realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami zapewniających uczciwą redystrybucję osiąganego zysku ze społeczeństwem. Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy. Spółka bierze odpowiedzialność społeczną jako podatnik, a poprzez prawidłowe postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa. Dokładane są również wszelkie starania, aby przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych.

W 2020 r. Aesculap Chifa realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT.
- Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2020 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 12.801 TPLN zł, podatek należny wyniósł 2.432 TPLN
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.
- Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe VAT-7, VAT-UE, JPK_V7M i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2020 r., składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek rolny – Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek od środków transportu - Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w Polsce w sposób terminowy i zgodnie w wymogami przepisów prawa dotyczących poszczególnych rodzajów podatków, zapewniając dochody budżetu państwa i gmin, na terenie których prowadziła swoją działalność.

Z uwagi na skalę działalności Aesculap Chifa Sp. z .o.o. dane dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych są publikowane na stronie internetowej Ministerstwa właściwego do spraw finansów publicznych: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej korzysta również z ulg podatkowych oraz dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej.

Spółka w 2020 r. nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Spółka realizowała następujące transakcje ze wskazanymi poniżej podmiotami powiązаными w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 Ustawy:

Transakcje sprzedaży produktów i usług:

- Aesculap INC San Francisco
- B.Braun Melsungen AG
- Christoph Miethke GmbH & Co. KG
- B. Braun Vet Care GmbH
- B.Braun Medical (UK)
- Aesculap Suhl
- B.Braun Surgical (E) S.A.
- B. Braun Medical UAB
- B.Braun Medical (CZ) S.R.O
- B. Braun Medical s.r.o.
- B. Braun Medical AG
- B. Braun Medical LLC
- B. Braun Medical Inc.
- B.Braun Avitum Poland Sp. z o.o.
- B.Braun Medical Industries (MY) S.d.n.
- Ortopedicum Sp. z o.o. Kraków
- Ortopedicum Sp. z o.o. Kraków
- B. Braun Medical A/S Frederiksberg
- B.Braun Medical (Suzhou)

- B. Braun Singapore Pte. Ltd.
- B. Braun Adria RSRB d.o.o.
- B. Braun Adria d.o.o.
- Dravis Sp. z o.o.
- B. Braun Medical S.R.L.
- B. Braun Medical B.V.
- B. Braun Milano S.p.A
- B. Braun Medical Oy
- B. Braun Medical AB
- B. Braun Medical EOOD
- B. Braun SE
- B. Braun Medical N.V./S.A.
- B. Braun Interventional Systems Inc
- B. Braun Deutschland GmbH & Co. KG
- B. Braun Familienholding SE & Co. KG

Transakcje zakupu towarów i usług:

- B. Braun Melsungen AG
- Aesculap AG
- Aesculap Suhl GmbH
- B. Braun Avitum AG
- B. Braun Medical (F) S.A.S.
- B. Braun Austria Gesellschaft
- B. Braun Surgical S.A.
- B. Braun Avitum Italy S.p.A
- B. Braun Avitum Poland Sp. z o.o.
- B. Braun Medical Ltd.
- B. Braun Medical Inc.
- B. Braun Medical Industries
- B. Braun Medical (Suzhou) Company
- Ortopedicum Sp. z o.o.
- Aesculap Inc.

Powyższe transakcje, jeśli ich wartość przekroczyła ustawowe progi, zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2020. Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego stosowne oświadczenie zarządu Aesculap Chifa Sp. z o.o. w tym zakresie. Transakcje z podmiotami powiązаныmi spółka także ujmuje w deklaracji TPR-C.

5. 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 . Ustawy.

W 2020 roku Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

Jednocześnie Spółka , jako udziałowiec mniejszościowy, brała udział w działaniach restrukturyzacyjnych spółki B. Braun Avitum Poland Sp. z o.o., które polegały na podziale przez wydzielenie części majątku spółki stowarzyszonej B. Braun Avitum Poland Sp. z o.o., tj. zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci obszaru biznesowego *Świadczenie usług dializacyjnych* na spółkę przejmującą, spółkę grupy, Dravis Sp. z o.o. w trybie art. 529 §1 pkt 4 KSH.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa wart. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa wart. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa wart. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa wart. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Spółka nie składała wniosków.

7. 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.

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