



EMC SZPITALE
EMC Instytut Medyczny SA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.

Podatkowa Grupa Kapitałowa EMC



Informacje ogólne

Grupa EMC jest największym w Polsce właścicielem szpitali i przychodni na rynku prywatnych usług medycznych. W skład Grupy EMC wchodzi szpitale, przychodnie specjalistyczne i przychodnie podstawowej opieki zdrowotnej.

EMC Instytut Medyczny S.A. (spółka dominująca w Podatkowej Grupie Kapitałowej EMC) jest spółką, której przedmiotem głównej działalnością jest:

- leczenie szpitalne,
- leczenie specjalistyczne,
- hospitalizacje w szpitalach ogólnych oraz
- poradnictwo ambulatoryjne w ramach przychodni specjalistycznych i podstawowej opieki zdrowotnej.

EMC Instytut Medyczny S.A. świadczy zarówno usługi finansowane przez NFZ, jak i usługi finansowane prywatnie.

Skład Podatkowej Grupy Kapitałowej EMC (PGK EMC)

EMC Instytut Medyczny
S.A. (spółka dominująca;
dalej: „EMC”)
NIP: 8942814132
KRS: 0000222636

„Zdrowie” sp. z o.o.
(dalej: „Zdrowie”)
NIP: 5811770007
KRS: 0000001272

LUBMED sp. z o.o. (dalej:
„LUBMED”)
NIP: 6922298933
KRS: 0000063524

Regionalne Centrum
Zdrowia sp. z o.o. (dalej:
„RCZ”)
NIP: 6922498023
KRS: 0000388035

„EMC Piaseczno” sp. z
o.o. (dalej: „EMC
Piaseczno”)
NIP: 1231238446
KRS: 0000376614

Powiatowe Centrum
Zdrowia sp. z o.o. w
Kowarach (dalej: „PCZ”)
NIP: 6112495493
KRS: 0000177927

„Mikulicz” sp. z o.o.
(dalej: „Mikulicz”)
NIP: 8842498275
KRS: 0000195850

Medy Ready sp. z o.o.
(dalej: „Medy Ready”)
NIP: 6342972382
KRS: 0000824008

Medycyna Plus sp. z o.o.
(dalej: „Medycyna Plus”)
NIP: 6342973401
KRS: 0000827446

Procesy i procedury podatkowe

- PGK EMC i spółki ją tworzące stosują się do zasad i procesów podatkowych wdrożonych przez spółkę dominującą, mających zastosowanie do wszystkich podmiotów powiązanych. Wszystkie te procedury podlegają regularnemu przeglądowi w celu ich dostosowania do zmian w przepisach, w otoczeniu i w organizacji, a także w celu identyfikacji nowych ryzyk i zrozumienia skutków podatkowych transakcji nadzwyczajnych w przypadku ich wystąpienia.
- Poniżej Spółka przedstawia przykłady najważniejszych procedur i procesów podatkowych:

Procedura / proces podatkowy	Opis
Procedura dotycząca zasad wewnętrznych rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w Podatkowej Grupie Kapitałowej EMC	Procedura określająca zasady dokonywania rozliczeń pomiędzy spółkami należącymi do PGK EMC w związku z obliczaniem, pobieraniem i wpłacaniem rocznego CIT oraz zaliczek na ten podatek do Urzędu Skarbowego przez spółkę dominującą EMC.
Procedura obiegu dokumentów	Procedura określająca zasady obiegu i akceptacji zewnętrznych dokumentów księgowych w Grupie EMC.
Procedury postępowania przy rozliczaniu dotacji	Procedura określająca zasady związane z procesem postępowania i obiegu dokumentów przy rozliczaniu otrzymanych dotacji i refundacji w spółkach w Grupie EMC.
Procedura dotycząca księgowej ewidencji majątku trwałego	Procedura określająca wewnętrzne zasady klasyfikowania, ewidencji i inwentaryzacji składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych.
Procedura dostarczania dokumentów księgowych do księgowości w Grupie EMC	Procedura określająca ścieżkę przekazywania dokumentów do księgowości przez jednostki wchodzące w skład Grupy EMC.
Procedura postępowania przy rozliczaniu transakcji z nierezydentami oraz ustalaniu podatku u źródła i podatku VAT	Procedura dotycząca wypełniania przez Grupę EMC obowiązków w rozliczaniu transakcji z nierezydentami w zakresie podatku u źródła i podatku VAT.
Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR)	Procedura dotycząca wypełniania przez Grupę EMC obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR).

Współpraca z organami podatkowymi

- PGK EMC stanowi podatkową grupę kapitałową w rozumieniu polskich przepisów podatkowych. Tacy podatnicy oraz spółki ich tworzące są obsługiwani przez dedykowany urząd skarbowy (Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy).
- W miarę możliwości PGK EMC i spółki wchodzące w jej skład starają się budować przejrzyste i konstruktywne relacje z polskimi organami podatkowymi.
- W przypadku wątpliwości co do prawidłowej kwalifikacji podatkowej niektórych zdarzeń / transakcji, PGK EMC i spółki je tworzące wnioskuje o wydanie interpretacji indywidualnych lub innych form zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej.
- W 2022 r. ani PGK EMC, ani poszczególne spółki wchodzące w jej skład nie stwierdziły istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego, które wymagałyby złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej, w związku z czym nie było konieczności składania ww. wniosków do organów podatkowych.
- Ponadto w 2022 r. ani PGK EMC, ani poszczególne spółki wchodzące w jej skład nie ubiegały się o ogólne interpretacje podatkowe, uprzednie porozumienia cenowe, ani informacje o obowiązującej stawce podatku VAT / akcyzy.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych w 2022 roku

- PGK EMC oraz spółki ją tworzące na bieżąco monitorują swoje zobowiązania podatkowe w zakresie podatków pośrednich, bezpośrednich i lokalnych oraz analizują (przewidywane) zmiany podatkowe, które mogą mieć wpływ ich sytuację podatkową.
- PGK EMC oraz spółki ją tworzące dążą do terminowego wywiązywania się z wszelkich zobowiązań podatkowych.
- W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą PGK EMC oraz spółki ją tworzące są podatnikami / płatnikami następujących danin publicznych:

Podatek	PGK EMC	EMC	Zdrowie	LUBMED	RCZ	EMC Piaseczno	PCZ	Mikulicz	Medy Ready	Medycyna Plus
VAT		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
CIT	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
PIT		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
ZUS		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
Podatek od nieruchomości		✓	✓	✓	✓		✓	✓		
PCC		✓	✓							

Mając na uwadze dane zawarte w powyższej tabeli należy wskazać, że podatek CIT obciąża wszystkie spółki tworzące podatkową grupę kapitałową, jednak podatnikiem tego podatku, z uwagi na brzmienie art. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest wyłącznie PGK EMC.

Informacje o raportowaniu schematów podatkowych (MDR)

- PGK EMC oraz spółki ją tworzące regularnie analizują możliwość wystąpienia schematów podatkowych w rozumieniu polskich przepisów o obowiązkowym raportowaniu schematów podatkowych (MDR), co może skutkować obowiązkiem raportowania takich transakcji lub czynności.
- W 2022 r. wszystkie spółki tworzące PGK EMC przekazały Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje na formularzach MDR-3 o jednym schemacie podatkowym dotyczącym podatku CIT. Ponadto w 2022 r. EMC zaraportowała jeden schemat podatkowy na formularzu MDR-1 dotyczący podatków CIT i PCC.

Działania restrukturyzacyjne i rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

- Od początku 2022 r. EMC, Zdrowie, LUBMED, RCZ, EMC Piaseczno, PCZ, Mikulicz, Medy Ready oraz Medycyna Plus tworzą Podatkową Grupę Kapitałową EMC.
- W 2022 r. ani PGK EMC, ani spółki wchodzące w jej skład nie planowały, ani nie podejmowały żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość ich zobowiązań podatkowych lub ich podmiotów powiązanych.
- W 2022 r. ani PGK EMC, ani spółki wchodzące w jej skład nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.