

**RAPORT
Z REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2023 ROK**



SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
Podstawa prawna.....	3
Informacje ogólne	3
Branża wyrobów medycznych – sektor MedTech.....	4
RZETELNE PODEJŚCIE DO BIZNESU.....	5
Cele i wartości Spółki jako przedsiębiorcy.....	5
Przejrzystość i transparentność podatkowa	6
Społeczna odpowiedzialność biznesu	6
REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.	7
Ulgi i zwolnienia podatkowe	7
Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....	8
Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	11
Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych	12
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	13
Działania restrukturyzacyjne.....	13
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych	14
Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	14

WPROWADZENIE

Podstawa prawna

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej przez Meden-Inmed spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Koszalinie¹ – dalej zwana jako „Meden-Inmed” lub „Spółka”.

Niniejsza informacja jest publikowana na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych².

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2023 roku i przedstawia działania Spółki mające na celu realizację zobowiązań podatkowych wynikających z obowiązujących w Polsce regulacji podatkowych. Ponadto, obowiązuje od daty jej zatwierdzenia przez Zarząd Meden-Inmed do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzone przez Zarząd Spółki.

Informacje ogólne

W skład jednoosobowego Zarządu Spółki wchodzi jego Prezes – Pan Maciej Zinka. Rolę Prokurenta pełni natomiast Pan Wiesław Zinka.

Meden-Inmed to rodzinne przedsiębiorstwo z pełnym udziałem polskiego kapitału, działające w sektorze zaawansowanych technologii medycznych i rehabilitacyjnych. Firma posiada niemal 35-letnie doświadczenie, co czyni ją jednym z liderów w branży technologii medycznych (MedTech) w Polsce oraz rozpoznawalnym podmiotem na rynkach międzynarodowych. Siedziba spółki znajduje się w Koszalinie, a jej działalność obejmuje projektowanie, produkcję oraz dystrybucję specjalistycznego sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego. Meden-Inmed oferuje szeroką gamę urządzeń, które znajdują zastosowanie w szeroko pojętej branży medycznej. Do najważniejszych produktów firmy należą stoły rehabilitacyjne, lasery terapeutyczne, urządzenia do elektroterapii oraz innowacyjne platformy balansowe.

Działalność Spółki nie ogranicza się jednak wyłącznie do produkcji. Meden-Inmed zajmuje się również dystrybucją urządzeń medycznych uznanych międzynarodowych producentów, co pozwala na dostarczanie placówkom ochrony zdrowia najnowszych rozwiązań technologicznych. Spółka świadczy także kompleksowe usługi serwisowe, zapewniając utrzymanie urządzeń w doskonałym stanie technicznym, co znacząco

¹ Meden-Inmed spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Koszalinie, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie, IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000047240.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) – dalej zwana jako „ustawa o CIT”.

wpływa na satysfakcję klientów. Ważnym elementem jej działalności jest również doradztwo oraz organizowanie szkoleń dla personelu medycznego, które pozwalają placówkom medycznym w pełni wykorzystać potencjał wdrażanych technologii.

Dzięki kompleksowemu podejściu do obsługi klientów, innowacyjnym produktom oraz solidnej pozycji na rynku, Meden-Inmed odgrywa istotną rolę w polskim i międzynarodowym sektorze ochrony zdrowia. Spółka jest ważnym partnerem dla placówek medycznych, wspierając rozwój nowoczesnej medycyny i rehabilitacji, a także przyczyniając się do poprawy jakości świadczonych usług w służbie zdrowia.

Branża wyrobów medycznych – sektor MedTech

Głównym obszarem działalności Meden-Inmed jest sektor MedTech, który prężnie rozwija się w Polsce. Jak wynika z podsumowania przygotowanego przez Polską Agencję Inwestycji i Handlu, Polska jest jednym z najdynamiczniej rozwijających się rynków sprzętu medycznego w Europie Środkowo-Wschodniej. Z populacją liczącą ok. 38,3 mln mieszkańców, w tym ze znacznym odsetkiem osób starszych, kraj ten oferuje duży potencjał zarówno jako rynek zbytu, jak i ośrodek produkcyjny dla sektora MedTech. Rynek urządzeń medycznych w Polsce został w latach ubiegłych wyceniony na 11 mld USD, z prognozowanym wzrostem do 13,8 mld USD w 2024 roku. Prognozy wzrostu rynku wynoszą 10,1% CAGR (skorygowana roczna stopa wzrostu) na lata 2019–2024, co jest tempem dwukrotnie szybszym od światowej średniej.³

Polska wyróżnia się również jako kluczowy rynek urządzeń medycznych w regionie, z uwagi na wysokość wydatków ponoszonych na ochronę zdrowia. Według wstępnych szacunków podawanych przez Główny Urząd Statystyczny, bieżące wydatki na ochronę zdrowia wśród wydatków publicznych wyniosły w 2023 roku 197,8 mld PLN. Oznacza to, że 5,8% PKB przeznaczane było na służbę zdrowia⁴, a zgodnie z rządowymi planami, wydatki te mają wzrosnąć do 7% PKB do 2027 roku.

Członkostwo Polski w Unii Europejskiej od 2004 roku zapewnia jednolite standardy jakości i ułatwia współpracę międzynarodową. Polska gospodarka, jedna z najbardziej odpornych na kryzys COVID-19 w UE, odnotowała minimalne spadki dynamiki PKB w czasie pandemii, co świadczy o jej stabilności.

Polska oferuje również doskonałe zaplecze kadrowe będąc znaczącym rynkiem pracy w UE pod względem liczby wysoko wykwalifikowanych pracowników. Dzięki centralnemu położeniu Polska pełni rolę logistycznego pomostu między Wschodem a Zachodem, co wspiera działalność eksportową i międzynarodową współpracę.

³ https://www.paih.gov.pl/dlaczego_polska/sektory/medtech/ (dostęp: 06.12.2024 r.).

⁴ https://stat.gov.pl/files/gfx/portalinformacyjny/pl/defaultaktualnosci/5513/27/4/1/wydatki_na_ochrone_zdrowia_w_latach_20212023_2.pdf (dostęp: 17.12.2024).

Polska jest także silnym ośrodkiem innowacji w branży MedTech. Kraj oferuje zgodnie z prawodawstwem UE regulacje oraz liczne rządowe zachęty dla działalności badawczo-rozwojowej (B+R). Duża baza studentów kierunków technicznych i medycznych oraz rozwijające się specjalizacje w dziedzinach takich jak biocybernetyka, informatyka medyczna czy bioinżynieria, wspierają rozwój sektora.

W ostatnich latach w Polsce powstało co najmniej 300 nowych centrów badawczo-rozwojowych, a kraj przyciąga globalnych liderów, takich jak Johnson & Johnson, który podkreśla strategiczne znaczenie Polski w swojej działalności B+R. Dodatkowo w Polsce działa ok. 100 startupów MedTech, w tym innowacyjne przedsiębiorstwa takie jak StethoMe, Pregnabit czy MedApp, które oferują nowoczesne rozwiązania technologiczne w sektorze ochrony zdrowia.

Dzięki tym atutom Polska jest nie tylko rynkiem końcowym, ale również kluczowym graczem w globalnym łańcuchu dostaw i innowacji w sektorze MedTech.⁵

RZETELNE PODEJŚCIE DO BIZNESU

Cele i wartości Spółki jako przedsiębiorcy

Meden-Inmed to rodzinne przedsiębiorstwo, które zostało zbudowane od podstaw. Rozpoczynając działalność jako niewielka firma zatrudniająca zaledwie czterech pracowników, przeszło imponującą drogę rozwoju, zdobywając stabilną pozycję na rynku i zyskując reputację niezawodnego pracodawcy oraz partnera biznesowego. Długie lata działalności pozwoliły wykształcić w firmie bogate tradycje, które w połączeniu z przestrzeganiem najwyższych standardów etycznych, stanowią fundament jej sukcesu.

W trakcie planowania oraz realizacji działań biznesowych Meden-Inmed przykłada szczególną wagę do przestrzegania wszelkich norm prawnych oraz standardów etycznych. Ta zasada znajduje zastosowanie we wszystkich obszarach jej działalności operacyjnej, w tym w zakresie zatrudniania pracowników, ochrony prawa własności intelektualnej i znaków towarowych, prowadzenia inwestycji oraz współpracy z partnerami biznesowymi.

Misją Meden-Inmed jest dostarczanie najlepszych produktów i usług medycznych oraz budowa zdrowych modeli biznesowych dla jej partnerów gospodarczych. Fundamentem funkcjonowania Spółki są następujące wartości: transparentność, odpowiedzialność, innowacyjność, stabilność, elastyczność, kompleksowość. Spółka zapewnia również najwyższe standardy dzięki wdrożonemu systemowi zarządzania jakością dla wyrobów medycznych (certyfikat ISO 13485:2016).

⁵ https://www.paih.gov.pl/dlaczego_polska/sektory/medtech/ (dostęp: 06.12.2024 r.).

Meden-Inmed wyróżnia się na rynku dzięki konsekwentnym inwestycjom w rozwój technologiczny oraz współpracy z ośrodkami naukowymi. Od wielu lat Spółka jest członkiem kilku klastr medycznych, między innymi MedSilesia i Centrum Inżynierii Biomedycznej, których celem jest tworzenie prototypowych rozwiązań wspomagających różne procesy medyczne takie jak: diagnozowanie, planowanie, przebieg operacji czy rehabilitacja. Spółka regularnie wdraża najnowsze osiągnięcia inżynierii medycznej, co pozwala jej spełniać najbardziej wymagające standardy jakościowe i normy bezpieczeństwa.

Przejrzystość i transparentność podatkowa

Wartości biznesowe, jakimi kieruje się Meden-Inmed są również odzwierciedlone w sposobie realizacji zobowiązań podatkowych. Spółka wykazuje ostrożność w podejmowaniu ryzyka podatkowego, ściśle przestrzegając obowiązujących przepisów prawa i analizując skutki podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz konkretnymi operacjami gospodarczymi.

Polityka podatkowa Spółki koncentruje się na prowadzeniu działalności w taki sposób, by zapewnić jej długotrwały, stabilny rozwój, jednocześnie respektując wszystkie obowiązki wynikające z prawa podatkowego. Spółka świadoma jest, że każda transakcja handlowa może wiązać się z różnymi skutkami podatkowymi. Dlatego przy planowaniu i zawieraniu transakcji podejmuje wszelkie niezbędne kroki, aby odpowiednio rozliczyć związane z nimi podatki oraz wypełnić inne obowiązki.

Takie podejście przekłada się na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce – zapewniając staranność w realizacji obowiązków podatkowych oraz wzmocniając wizerunek firmy jako wiarygodnego i odpowiedzialnego przedsiębiorcy w oczach pracowników, kontrahentów oraz organów podatkowych. Dla Meden-Inmed celem nie jest maksymalne ograniczenie obciążeń podatkowych, lecz ich prawidłowe uregulowanie. Wystąpienie zobowiązania podatkowego Spółka traktuje jako inwestycję w otoczenie, w którym funkcjonuje oraz należną mu kontrybucję w zamian za możliwość prowadzenia działalności w przyjaznym otoczeniu Miasta Koszalin.

Spółeczna odpowiedzialność biznesu

Spółeczna odpowiedzialność biznesu (ang. *Corporate Social Responsibility, CSR*) to idea, która zakłada, że przedsiębiorstwa ponoszą odpowiedzialność za swój wpływ na społeczeństwo i środowisko. Współcześnie CSR jest nieodłącznym elementem zarządzania firmą, obejmującym kwestie etyczne, ekologiczne oraz społeczne, które towarzyszą działalności biznesowej.

W obszarze podatkowym koncepcja CSR nabiera szczególnego znaczenia, ponieważ firmy coraz częściej traktują swoje obowiązki podatkowe nie tylko jako wymóg prawny, ale

także jako przejaw odpowiedzialnego prowadzenia działalności. Płacenie podatków jest postrzegane jako istotny wkład w rozwój społeczny, podkreślający rolę przedsiębiorstwa jako odpowiedzialnego uczestnika życia publicznego.

Budowanie zaufania społecznego opiera się nie tylko na transparentnym podejściu do spraw podatkowych – Meden-Inmed inwestuje w przedsięwzięcia przyjazne dla środowiska, wspiera zrównoważony rozwój oraz aktywnie uczestniczy w projektach charytatywnych, edukacyjnych, sportowych i kulturalnych, przyczyniając się do pozytywnych zmian nie tylko w swoim najbliższym otoczeniu, ale również w skali całego kraju, jak i za granicą.

Na gruncie ochrony środowiska Meden-Inmed może poszczycić się ograniczeniem zużycia plastiku poprzez wprowadzenie bezbutlowych dystrybutorów wody oraz zasadzeniem blisko 1ha bioróżnorodnego lasu liściastego. Spośród rozwiązań zmierzających do ochrony naszej planety na uwagę zasługuje również korzystanie z nowoczesnego źródła energii w postaci instalacji fotowoltaicznej. Inwestycja ta umożliwi Spółce produkcję własnej energii, czego efektem ekologicznym jest uniknięcie emisji dwutlenku węgla do atmosfery i uzyskanie 168.640,00 kWh ekologicznej energii rocznie. Ponadto, Spółka posiada duże doświadczenie w przetwarzaniu surowców wtórnych – do tej pory zrecyklingowano ponad 11 150 kg opakowań.

Ze względu na profil swojej działalności, Spółka przejawia szczególną odpowiedzialność w kwestii dbania o zdrowie. W związku z tym Meden-Inmed podejmuje działania wspierające zarówno czynną ochronę zdrowia oraz jego profilaktykę, w tym poprzez promowanie zdrowego trybu życia. Przekazywane darowizny wspomagają ośrodki medyczne, instytucje charytatywne, organizacje zajmujące się promocją zdrowia, a także inicjatywy sportowe czy edukacyjne mające na celu zwiększenie świadomości społecznej w zakresie profilaktyki chorób. Dzięki temu Spółka nie tylko dzieli się swoją wiedzą i zasobami, ale również realnie wpływa na poprawę zdrowia i jakości życia społeczeństwa, wzmacniając swoją rolę jako odpowiedzialnego partnera w sektorze ochrony zdrowia.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

Rok 2022 przyniósł istotne, dynamiczne zmiany w prawie podatkowym, szczególnie w obszarze podatków dochodowych. Wprowadzenie przepisów tzw. Polskiego Ładu z dniem 1 stycznia 2022 roku zapoczątkowało znaczącą reformę, która ze względu na liczne niedopracowania wymagała wielokrotnych nowelizacji w ciągu roku. Mimo tych trudności, do pozytywnych efektów można zaliczyć dodanie do ustawy o CIT szeregu nowych ulg podatkowych, których podstawowym mechanizmem jest możliwość

dodatkowego odliczenia od podstawy opodatkowania określonej wysokości kosztów poniesionych na cele wskazane w ustawie o CIT.

W 2023 roku skala zmian była znacznie mniejsza, a działania legislacyjne koncentrowały się głównie na usprawnianiu i doprecyzowaniu rozwiązań wprowadzonych w roku poprzednim.

Przykładem nowowprowadzonych ulg podatkowych jest tzw. ulga na ekspansję, o której mowa w art. 18eb ustawy o CIT. Pozwala ona na odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów związanych z poszukiwaniem nowych rynków zbytu dla swoich produktów. Dotyczy to wydatków poniesionych m.in. na działania promocyjne, udział w targach branżowych, badania rynkowe, przygotowanie dokumentacji marketingowej czy dostosowanie produktów do wymagań nowych rynków.

Ulgą ta ma na celu wsparcie przedsiębiorstw w rozwijaniu działalności eksportowej oraz zdobywaniu nowych klientów na rynkach zagranicznych i krajowych. W roku 2023 Meden-Inmed oferująca swoje produkty w ponad 100 krajach na całym świecie skorzystała z ulgi na ekspansję w wysokości ok. 500 000 zł.

Inną preferencją podatkową, z której korzysta Spółka, jest ulga na działalność badawczo-rozwojową (B+R), o której mowa w art. 18d ustawy o CIT. Umożliwia ona odliczenie od podstawy opodatkowania tzw. kosztów kwalifikowanych, czyli kosztów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową. Zalicza się do nich m.in. wydatki na wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w prace B+R, zakup materiałów i surowców, ekspertyzy oraz koszty użytkowania sprzętu naukowego.

Dzięki uldze B+R przedsiębiorstwa wspierające innowacyjność i rozwój nowych produktów, usług lub technologii mogą obniżyć swoje zobowiązania podatkowe. W związku z wyjątkowo innowacyjnym charakterem prowadzonej działalności, w samym tylko roku 2023 wartość wykorzystanej przez Meden-Inmed preferencji wyniosła ok. 1 000 000 zł.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W obszarze stosowania przepisów prawa podatkowego Meden-Inmed koncentruje się na działaniach, których celem jest ograniczanie ryzyka podatkowego do minimum, a także zapobieganie ewentualnym sporom podatkowym. Ze względu na dużą skalę działalności oraz jej międzynarodowy charakter, Spółka jest szczególnie narażona na wyższe ryzyko podatkowe, co jest charakterystyczne dla przedsiębiorstw operujących w takiej skali.

Meden-Inmed dysponuje właściwym zapleczem kadrowym, technicznym oraz systemami informatycznymi dostosowanymi do wymagań w zakresie spełnienia zobowiązań podatkowych. Warto również podkreślić, że Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych specjalistów takich jak: biegli rewidenci, doradcy podatkowi czy radcy prawni. Spółka podejmuje wszelkie starania, aby w sposób dokładny i terminowy dokonać rozliczeń podatkowych.

Działania Spółki związane z minimalizacją ryzyka podatkowego można podzielić na cztery zasadnicze etapy:

Schemat 1. Metodyka zarządzania ryzykiem podatkowym



➤ Identyfikacja ryzyka podatkowego

Identyfikacja ryzyka podatkowego polega na analizie różnych obszarów działalności Meden-Inmed oraz ustaleniu powiązań z jej otoczeniem. Celem tego procesu jest przede wszystkim wskazanie potencjalnych źródeł ryzyka. Dokładne przeprowadzenie tego etapu ma kluczowe znaczenie, ponieważ stanowi fundament do podjęcia przez Spółkę działań zabezpieczających przed nadmiernym ryzykiem podatkowym.

Warto podkreślić, że to osoby zarządzające Meden-Inmed posiadają szczegółową wiedzę na temat operacji gospodarczych, które mogą prowadzić do konkretnych konsekwencji podatkowych. Pracownicy Spółki biorą udział w podejmowaniu decyzji biznesowych, zbierają odpowiednią dokumentację, którą następnie przekazują do działu finansowo-księgowego, odpowiedzialnego za prawidłową klasyfikację podatkową tych operacji.

Dodatkowo, skuteczna identyfikacja ryzyka jest możliwa dzięki ciągłemu doskonaleniu wiedzy i umiejętności zespołu finansowo-księgowego.

W związku z tym Meden-Inmed już na pierwszym etapie ogranicza ryzyko podatkowe podejmując stosowne działania prewencyjne:

- **weryfikuje kontrahentów** – sprawdzane są informacje dotyczące NIP, REGON, KRS, statusu czynnego podatnika VAT oraz statusu podatnika w VIES. Postępowanie to ma na celu weryfikację kontrahentów pod kątem ich rzetelności oraz uniknięcie ryzyka wdania się w transakcje z firmantami lub przestępcami trudniącymi się wyłudzeniem podatku VAT.
- **stosuje mechanizm podzielonej płatności (split payment)** – Meden-Inmed stosuje mechanizm podzielonej płatności również w transakcjach z kontrahentami, które ustawowo nie wymagają od podatników jego stosowania. Spółka kładzie nacisk na dochowanie należytej staranności w rozliczeniu VAT a mechanizm ten chroni ją przed odpowiedzialnością solidarną w przypadku nierzetelnych kontrahentów.
- **regularnie sprawdza białą listę** – weryfikacja dotyczy każdej płatności niezależnie od jej wartości. Dzięki sprawdzaniu białej listy Spółka ma pewność, że jej kontrahenci rzetelnie rozliczają się z fiskusem, oraz że nie grożą jej sankcje związane z dokonywaniem zapłaty na rachunek niefigurujący na tej liście.

➤ **Ocena ryzyka podatkowego**

Ocena ryzyka podatkowego polega na określeniu jego wpływu na Meden-Inmed. Szczegółowa analiza sposobu oceny i reakcji Spółki na ryzyko podatkowe obejmuje szereg następujących po sobie działań, gdzie kluczowymi są:

- wybór możliwych metod ograniczenia ryzyka podatkowego,
- porównanie skuteczności alternatywnych metod,
- ocenę kosztu stosowania określonego narzędzia oraz analizę jego efektywności,
- analizę wpływu poszczególnych metod ograniczenia ryzyka na całość funkcjonowania przedsiębiorstwa.

Badanie potencjalnego ryzyka podatkowego oraz jego wpływu na prowadzoną działalność jest dokonywana przez Zarząd Spółki w konsultacji z Główną Księgową oraz zewnętrznymi specjalistami w danym obszarze.

➤ **Pomiar ryzyka podatkowego**

Pomiar ryzyka podatkowego polega na możliwie dokładnym jego skwantyfikowaniu, a zatem sprowadza się w głównej mierze do przeanalizowania kwot, które rodzą ryzyko ich zakwestionowania przez organ podatkowy, np. ze względu na niejasności przepisów prawa czy niejednolite interpretacje podatkowe. W tym celu uwzględnia się w szczególności:

- koszty wynikające z konieczności zapłaty zaległości podatkowych oraz odsetek,
- koszty dostosowania systemów księgowych do zmieniających się przepisów podatkowych,
- koszty związanych z koniecznością zapewnienia Spółce odpowiedniej ochrony i reprezentacji prawnej w toku postępowań podatkowych lub sądowych.

➤ **Kontrola ryzyka podatkowego**

Kontrola ryzyka podatkowego stanowi etap, w którym na podstawie pozyskanych uprzednio informacji Spółka podejmuje działania mające na celu weryfikację aktualności występujących wcześniej ujawnionych czynników ryzyka. Kontrola ryzyka nie stanowi jednorazowego działania Spółki. Jest pewnym procesem wymagającym ciągłego monitorowania.

W praktyce Spółki kontrola ryzyka podatkowego w omawianym obszarze oraz jego monitorowania sprowadza się do analizy obecnego stanu prawnego, wydanych interpretacji podatkowych, orzeczeń sądowych, komunikatów Ministerstwa Finansów oraz aktualnych rejestrów.

Warto podkreślić, że Spółka – choć dotychczas nie posiadała spisanych wewnętrznych procedur dotyczących prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych (za wyjątkiem procedury dotyczącej schematów podatkowych) – konsekwentnie kierowała się najwyższymi standardami w prowadzeniu działalności gospodarczej. Brak usystematyzowania tych zasad nie oznaczał rezygnacji z działania na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów, w sposób rzetelny i przy dochowaniu należytej staranności, a w konsekwencji minimalizujący wszelkie potencjalne ryzyka.

Do posiadanych przez Spółkę pisemnych procedur należy **procedura dotycząca schematów podatkowych**, która ma na celu zidentyfikowanie oraz weryfikację obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych.

W celu wsparcia pracy działu finansowo-księgowego oraz sformalizowania dotychczasowych, nieujętych w ramy dokumentu korporacyjnego zasad postępowania przy realizacji pozostałych obowiązków podatkowych, podjęto starania zmierzające do opracowania i wdrożenia odpowiednich procedur wewnętrznych, które obejmować będą w szczególności:

- **procedurę dotyczącą rozliczenia podatku u źródła** – pozwalającą na właściwe wypełnianie obowiązków związanych z transakcjami transgranicznymi,
- **procedurę należytej staranności w podatku od towarów i usług** – umożliwiającą weryfikację kontrahentów jako podatników VAT oraz prawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Meden-Inmed nie podejmowała dobrowolnej, bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi, w tym w ramach tzw. programu współdziałania, o którym

mowa w Dziale IIB Ordynacji podatkowej⁶ dotyczącym podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Dla Spółki szczególnie ważne jest to, aby w pełni przestrzegać wszystkich wymogów podatkowych, w tym obowiązków dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i terminowego składania deklaracji oraz informacji podatkowych.

W sytuacji, gdyby Spółka była zobowiązana do wyjaśnienia jakichkolwiek nieścisłości wówczas dąży do współpracy z organem podatkowym oraz przekazuje niezbędne w tym celu informacje.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

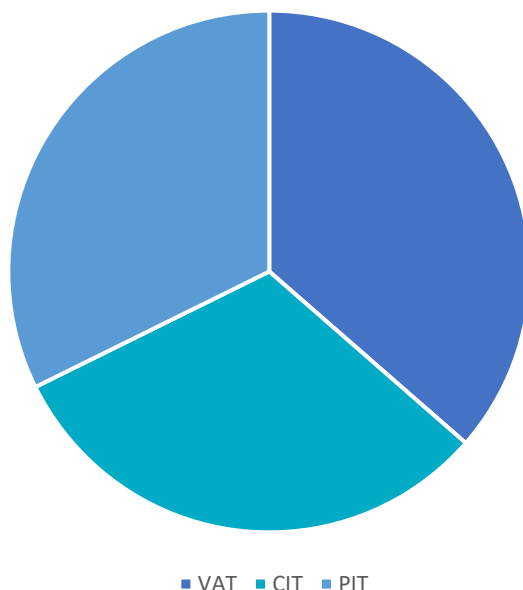
Meden-Inmed, aby prawidłowo realizować obowiązki podatkowe, dokładnie analizuje przepisy prawa podatkowego oraz dostosowuje swoje rozliczenia do aktualnych interpretacji prawa podatkowego i orzeczeń sądowych. Uwzględnia również wytyczne zawarte w objaśnieniach podatkowych, rekomendacjach wydawanych przez Forum Cen Transferowych oraz międzynarodowych standardach wypracowanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).

W 2023 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków na rzecz Skarbu Państwa w łącznej wysokości **9 767 056,24 zł**. Na tę kwotę składają się odpowiednio:

- podatek od towarów i usług (VAT) – **3 556 840,64 zł**,
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – **3 054 248,60 zł**,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – **3 155 374,00 zł**,
- podatek u źródła (WHT) – **593,00 zł**.

Schemat 2. Zestawienie wybranych podatków zapłaconych w 2023 r.

⁶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.) – dalej zwana jako „Ordynacja podatkowa”.



Powyższe rozliczenia podatkowe zostały dokonane w terminach przewidzianych w stosowanych ustawach podatkowych oraz w sposób rzetelny. W przypadku, gdy w rozliczeniach zostaną zidentyfikowane błędy, Spółka koryguje je w celu doprowadzenia ich do zgodności z wymogami.

W 2023 r. Spółka zidentyfikowała również obowiązki w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W związku z tym złożono 3 informacje MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2021r. poz.423,ze zm.).

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka nie przeprowadzała w roku 2023 żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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.

Działania restrukturyzacyjne

W roku 2023 Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planuje takich w najbliższej przyszłości.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych

W roku 2023 Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji indywidualnej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, czy też wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT⁷ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁷ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).