



**Strategia podatkowa Spółki
Hammermed Medical Polska
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.**

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Hammermed Medical, Spółka	Hammermed Medical Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością S.K.A.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych podatek
PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	niniejszy dokument
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje ogólne

Hammermed Medical Polska Sp. z o.o. Sp.k. to wiodący na polskim rynku dystrybutor nowoczesnych produktów medycznych. Współpracując z największymi koncernami o światowym zasięgu jest dystrybutorem takich marek jak: Cook Medical (wyłącznie)

dystrybutor na terenie Polski), NuMed, Pfm Medical, Bentley InnoMed, Laborie Medical Technologies Corp., Medtronic, Prytime Medical Devices Inc.

Głównym odbiorcą oferowanych przez Spółkę wysokospecjalistycznych materiałów medycznych są publiczne i prywatne szpitale, kliniki i placówki ochrony zdrowia. Dostarcza innowacyjny sprzęt medyczny o wysokiej jakości, zapewniając przy jego wyborze profesjonalne doradztwo, szkolenia, kompleksową logistykę, instalację, serwis i pomoc techniczną.

Spółka wzbogaca polski system opieki medycznej o sprawdzone produkty w leczeniu najgroźniejszych schorzeń, w takich dziedzinach jak: kardiologia, onkologia, radiologia i leczenie niepłodności. Jest liderem we wprowadzaniu produktów do terapii wykorzystującej komórki macierzyste pozyskiwane z tkanki pacjenta.

Wciążu najbliższych kilku lat firma planuje umocnić swoją obecną pozycję i skupiając się na rynkach rozwijających się dla nowych specjalistycznych produktów, rozwijać dystrybucję w chirurgii naczyń obwodowych i interwencji, HIPEC kardiologii interwencyjnej, komórek macierzystych oraz w innych dziedzinach medycyny.

2. Wprowadzenie i cel Strategii

Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących w spółce Hammermed Medical dotyczących strategii podatkowej oraz zarządzania zadaniami podatkowymi. Z uwagi na skomplikowanie oraz mnogość przepisów podatkowych, strategia ogranicza się do opisanie fundamentów, na których osadzone są zasady dokonywania rozliczeń podatkowych przez Spółkę.

Celem niniejszego dokumentu jest spisanie zasad funkcjonujących w zakresie wizji biznesowej i celów Hammermed Medical w kontekście podejścia do tematyki podatków.

3. Podstawowe zasady Strategii podatkowej

Spółka Hammermed Medical dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Hammermed Medical dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.

Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.

W zakresie wymaganym przepisami prawa Spółka sporządza informację z realizacji strategii podatkowej oraz publikuje je w wymaganej przez przepisy obowiązującego prawa formie.

Hammermed Medical dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu, podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych, zatrudnianie oraz szkolenie pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, który zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. To założenie przekłada się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa. Aby realizować wskazany cel, Spółka w szczególności:

- a) dokonuje wykładni zakresu i sposobu realizacji obowiązków podatkowych uwzględniając literalną treść przepisów prawa jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne;
- b) posiada niezbędne, stosowne procedury podatkowe;
- c) współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie zmian podatkowych;
- d) w razie wątpliwości i w zakresie w jakim podjęła taką decyzję z uwzględnieniem efektywności określonych działań, występuje o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego;
- e) zatrudnia wysoko wykwalifikowany personel do obsługi finansowo-podatkowej Spółki;
- f) nie rzadziej niż raz w roku Spółka dokonuje przeglądu wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, przeprowadzając ten przegląd własnymi zasobami lub współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

4. Zarządzenie ryzykiem podatkowym

Przez ryzyko podatkowe Spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzykiem podatkowym jest również nieterminowe złożenie lub brak złożenia do organów podatkowych wymaganych prawem informacji podatkowych.

Zgodnie ze Strategią podatkową Spółka ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałyby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. W efekcie Spółka posiada mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego Spółki poprzez zapewnienie, że rozliczenia podatkowe Spółki są zgodne z przepisami prawa podatkowego.

Dla realizacji powyższej zasady, Spółka dokonuje oceny ryzyka podatkowego w przypadku rozważania nowych istotnych transakcji. Niemniej jednak, ryzyka podatkowe nie ograniczają się jedynie do nowych czy nierutynowych transakcji. W ramach kompleksowej procedury oceny ryzyka Spółka musi dokonywać regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością Spółki, uwzględniając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego oraz jego materialność z perspektywy skali i specyfiki działalności Spółki. Zagrożenia takie będą się wiązać ze zmiennością otoczenia Spółki, w tym otoczenia legislacyjnego, ale też mogą mieć swoje źródło w organizacji, w szczególności w zarządzaniu zasobami kadrowymi i aktywami takimi jak systemy finansowo-księgowe. Wyeliminowanie ryzyka w tych obszarach nie wydaje się możliwe, niemniej jednak wymagana jest regularna ocena jego poziomu oraz analiza dostępności działań, ich realizacja i ocena tych działań, które pozwolą takie ryzyka ograniczyć i w ten sposób nimi zarządzić. Ze względu na wspomnianą zmienność otoczenia – ocena ryzyk, działań podejmowanych dla ich ograniczenia może dynamicznie zmieniać się w czasie, a zatem wymaga odpowiednio częstego monitorowania i komunikacji w ramach organizacji. Spółka korzysta z dostępnych instytucji prawa podatkowego dla zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej (np. występując o interpretacje podatkowe) jak i współpracuje na bieżąco z doradcami podatkowymi.

Ponadto dla Spółki niezwykle istotną kwestią jest uczciwość i dobre postępowanie pracowników. W efekcie mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują także kształtowanie silnej kultury etycznej wśród personelu, w tym poprzez odpowiednie szkolenia, jak i procesy kontrolne.

5. Stosunek do planowania podatkowego

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. To oznacza, że polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane

przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

Co więcej, regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe (WIS i WIT) wykorzystywane są przez Spółkę jedynie do interpretowania przepisów prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

6. Relacje z organami podatkowymi

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółkę reprezentują osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej, w tym doradcy podatkowi, radcowie prawni lub adwokaci.

Spółka dąży do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych.

Spółka składając deklaracje podatkowe jak i inne informacje do organów podatkowych ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

7. Rola poszczególnych działów Spółki w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych

Obowiązki Spółki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizuje, co do zasady, dział księgowy Hammermed Medical. Pozostałe działy współpracują z działem księgowości w celu wsparcia prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków ewidencyjnych, sprawozdawczych i rozliczeniowych.

Jednak, z uwagi na fakt, że działalność pracowników innych działów Spółki może mieć wpływ na obowiązki podatkowe Spółki i to od tychże pracowników innych działów wielokrotnie może zależeć prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych, działy te są zobowiązane do dochowania należytej staranności przy wypełnieniu wszelkich obowiązków mogących mieć wpływ na właściwe ujmowanie

poszczególnych zdarzeń podatkowych oraz obowiązki działu podatkowego/księgowości.

Dane źródłowe wprowadzane są do odpowiedniego systemu finansowo-księgowego Spółki. Spółka korzysta z systemu do zarządzania przedsiębiorstwem typu ERP: COMARCH CDN XL, który jest systemem finansowo-księgowym.

Wyznaczone przez Spółkę osoby są odpowiedzialne za kwalifikację podatkową danego zdarzenia i stosownego oznaczenia go wyżej wymienionym systemie oraz za zgromadzenie i weryfikację odpowiedniej dokumentacji

8. Procesy oraz procedury stosowane przez Spółkę

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez procedurę podatkową rozumie się ustalony sposób prowadzenia w Spółce działania lub procesu podatkowego, tj. sposób obejmujący tryb i metodę przeprowadzania oraz załatwiania sprawy podatkowej. Procedura może mieć zarówno charakter spisany jak i niespisany.

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez proces podatkowy rozumie się zbiór czynności, wzajemnie ze sobą powiązanych, których realizacja jest niezbędna dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości oraz struktury Spółki procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
- c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie

należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;

- j) obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR);
- k) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

8.1. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS – w szczególności Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA) ani nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą. Niemniej, w przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa.

9. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

9.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
PODATKI DOCHODOWE	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
PODATKI POŚREDNIE	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		NIE
	PCC		TAK
PODATKI I OPŁATY LOKALNE	LOKALNE PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI		NIE
	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU		NIE
	PODATEK LEŚNY		NIE
	PODATEK ROLNY		NIE
INNE			NIE DOTYCZY

9.2. MDR

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Nie wystąpił bowiem taki obowiązek. Niemniej Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej). Spółka wdrożyła również wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

10. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej to: <ul style="list-style-type: none">• Zakup towarów od INVESTCAR o wartości 31 282 tyś. PLN
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

11.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

11.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

11.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

11.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

12. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),
- c) Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2023 r. poz. 1158).

13. Postanowienia końcowe

Informacja z realizacji Strategii jest corocznie sporządzana i publikowana przez Spółkę, o ile wymagają tego aktualnie obowiązujące przepisy prawa. W tym celu Spółka sporządza w języku polskim informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, a następnie publikuje ją na stronie internetowej: <https://www.hammer.pl> w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu danego roku podatkowego. W terminie tym Spółka przekazuje

również za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie ww. strony internetowej.

Na powyższej stronie internetowej dostępne są również sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej Strategii podatkowej za poszczególne lata.

Coroczna informacja o realizacji Strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności informacje przedstawione poniżej. Publikacji nie będą podlegać informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową oraz zawodową. O wyłączeniu z publikacji ww. informacji decyduje każdorazowo Zarząd uzasadniając pisemnie podjętą decyzję.

W terminie do trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego Spółka dokonuje weryfikacji Strategii i wprowadza konieczne modyfikacje wynikające ze zmian faktycznych lub prawnych. Za aktualizację Strategii odpowiedzialny jest Zarząd.

Spółka informuje o treści Strategii jak i jej aktualizacji wszystkich pracowników zajmujących się jej rozliczeniami podatkowymi.