

STRATEGIA PODATKOWA

Cele i misja podatkowa Grupy PELION, spółek działających w sposób odpowiedzialny i zrównoważony





Strategia podatkowa jako element Tax Governance (ESG)

- Dojrzałość
- Transparentność
- Bezpieczeństwo

Zrównoważone zarządzanie podatkowe w sposób efektywny, przejrzysty i uczciwy wobec otoczenia

Wizja i misja podatkowa

- Naszą strategią jest stałe i konsekwentne budowanie mocnej pozycji w sektorze ochrony zdrowia poprzez dynamiczny rozwój poszczególnych linii biznesowych, odpowiadanie na oczekiwania pacjentów, klientów i partnerów biznesowych, kreowanie trendów w branży a także wdrażanie innowacyjnych rozwiązań.
- Podatki płacone przez Spółki z Grupy PELION stanowią uzasadniony, a przy tym wymierny wkład w funkcjonowanie społeczeństwa

Misja podatkowa stanowi element społecznej odpowiedzialności biznesu



**Budujemy
gospodarkę**



**Podatki jako
inwestycja w
społeczeństwo**



**Działamy
odpowiedzialnie**

DŁUGOTERMINOWE CELE PODATKOWE



Realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami



Prowadzenie dialogu z organami podatkowymi (współpraca oparta na uczciwych i przejrzystych zasadach)



Ograniczanie ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola nad wykonywaniem obowiązków podatkowych)



Stosowanie zasady ceny rynkowej w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi



Unikanie stosowania struktur przeznaczonych do agresywnego planowania podatkowego lub unikania opodatkowania

Realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami



Wywiązywanie się ze społecznej odpowiedzialności za terminowe płacone podatków w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami



Realizacja obowiązków podatkowych z uwzględnieniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych



Stosowanie przepisów podatkowych z uwzględnieniem aktualnych interpretacji organów podatkowych, orzecznictwa sądów oraz objaśnień, instrukcji i innych wytycznych władz podatkowych

Realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami

- Spółki z Grupy PELION wywiązują się ze społecznej odpowiedzialności za terminowe pobieranie, płacenie i odprowadzanie podatków i innych należności publicznoprawnych
- Spółki z Grupy PELION składają terminowo organom podatkowym zeznania, deklaracje i informacje podatkowe, wypełniają obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz realizują obowiązki TP (ceny transferowe)
- Spółki z Grupy PELION monitorują zachodzące zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacje oraz podejmują działania mające na celu terminowe dostosowanie organizacji do wymogów wynikających ze zmieniających się regulacji lub i ich wykładni
 - Bieżąca aktualizacja procedur wewnętrznych
 - Wykorzystanie instrumentów dopuszczonych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa (m.in. wnioski o interpretację indywidualną, wiążące informacja stawkowe), celem zapewnienia zgodności podjętych lub planowanych działań z przepisami prawa podatkowego

Ograniczanie ryzyka podatkowego

Priorytetem Grupy PELION jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania obowiązków – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej

Wdrażanie i stosowanie procedur wewnętrznych zapewniających prawidłową realizację obowiązków podatkowych

Precyzyjne określenie zakresu obowiązków i osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych

Promowanie świadomości podatkowej wśród pracowników – okresowe informacje o zmianach przepisów, szkolenia, alerty

Nadzór i kontrola nad wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym system kontroli wewnętrznej

Tworzenie narzędzi informatycznych, które wspierają właściwe rozliczenia podatkowe – automatyzacja procesów podatkowych, zarządzanie danymi podatkowymi

Korzystanie z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych oraz dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi (wnioski o interpretację indywidualną, APA, WIS)

Procedury szczegółowe - m.in.:

- Procedura weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dot. zakupów towarów w podatku od towarów i usług w Spółkach Pelion
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Procedura sporządzania dokumentacji podatkowej w Spółkach Pelion
- Procedura sprawozdawczości w Spółkach Pelion, w tym zasad dokumentowania usług niematerialnych
- Procedura kwalifikacji podatkowej i rachunkowej wybranych tytułów kosztów w spółkach Grupy Pelion

Polityka Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego Spółek Pelion

Procedura centralna
dotyczących zarządzania
wykonywaniem obowiązków
wynikających z przepisów prawa
podatkowego i zapewniających
ich prawidłowe wykonanie

Minimalizacja ryzyka
podatkowego



Spółki z Grupy PELION mają obowiązek wdrożenia i realizacji Polityki Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego oraz zasad opisanych w procedurach szczegółowych

AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

PELION WYRÓŻNIA NASTĘPUJĄCE POZIOMY RYZYKA

Poziom wysoki

prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie większe niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe

Poziom średni

prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako takie samo (lub zbliżone), jak prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe

Poziom niski

prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe

Akceptowalnym poziomem ryzyka podatkowego jest poziom niski

01 Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej

02 Wiążące informacje stawkowe

03 Uprzednie porozumienia cenowe

04 Inne:
Opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia WHT, informacja telefoniczna KIS, kontakt z dedykowanym opiekunem w ramach Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów

Prowadzenie dialogu z organami podatkowymi (współpraca oparta na uczciwych i przejrzystych zasadach)

Spółki z Grupy PELION dbają o dobrą współpracę z organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony dialog zorientowany na określone cele

RELACJE Z ORGANAMI PODATKOWYMI



Transparentność – raportowanie schematów podatkowych

RYNKOWOŚĆ TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI



W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółki z Grupy PELION stosują zasadę ceny rynkowej tj. ustalają ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Realizacja celu

Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegają analizie pod kątem rynkowości na etapie ich zawierania, a w przypadku transakcji wieloletnich – również w cyklach rocznych.

W Grupie PELION obowiązuje procedura centralna w zakresie sporządzania dokumentacji podatkowej w Spółkach Pelion.

Podejście do unikania oraz uchylania się od opodatkowania.

- Spółki z Grupy PELION nie angażują się w planowanie podatkowe, którego podstawą byłyby regulacje pozwalające na sztuczne lub pozorne obniżenie efektywnego obciążenia podatkowego.
- Decyzję o podjęciu określonej aktywności Spółki z Grupy PELION poprzedzają analizą ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. GAAR) oraz szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. SAAR).

Spółki z Grupy PELION nie podejmują działań, które byłyby nieuzasadnione faktycznymi potrzebami strategicznymi i biznesowymi oraz byłyby nakierowane jedynie na uzyskanie korzyści podatkowych.

Należyta staranność w procesie doboru i weryfikacji potencjalnych dostawców, w celu ograniczenia ryzyka nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzenia VAT

Należyta staranność WHT – weryfikacja statusu rzeczywistego właściciela



Działamy odpowiedzialnie

Unikanie nawiązywania relacji biznesowych i realizowania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych



Planowanie podatkowe tylko w granicach obowiązujących przepisów prawa – ulgi podatkowe, działanie w ramach podatkowych grup kapitałowych, rozliczanie strat podatkowych

POZOSTAŃMY W KONTAKCIE



Dojrzałość, transparentność, bezpieczeństwo

Pelion S.A.
Łódź, ul. Zbąszyńska 3