



RespiroMix sp. z o.o.

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

A. Wstęp

Respiromix sp. z o.o. („**Respiromix**” lub „**Spółka**”) prowadzi działalność gospodarczą w sektorze wyrobów i sprzętów medycznych. W ramach prowadzonej działalności Spółka przede wszystkim zajmuje się sprzedażą urządzeń medycznych, urządzeń do terapii gazowej i oddechowej, materiałów medycznych i innych podobnych urządzeń na rynek konsumencki i profesjonalny. Respiromix jest członkiem międzynarodowej Grupy Philips i działa jako lokalny podmiot dystrybucyjny.

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Respiromix realizowaną w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. oraz zasady, wartości i cele jakimi kieruje się Respiromix w swojej działalności w celu zapewnienia jej zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Celem przygotowania niniejszego dokumentu jest spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

B. Strategia podatkowa Spółki

Przy realizacji założonych celów i strategii biznesowej, kwestią priorytetową dla Respiromix jest prawidłowość rozliczeń podatkowych. Strategia podatkowa jest nieodłącznym elementem strategii biznesowej Spółki. Zapewnienie pełnej zgodności z przepisami podatkowymi jest bowiem z perspektywy Spółki nie tylko obowiązkiem prawnym, ale także elementem polityki społecznej odpowiedzialności biznesu, która jest jedną z kluczowych wartości Respiromix.

Strategia podatkowa Spółki opiera się na 5 filarach (zasadach) przyjętych na poziomie Spółki oraz Grupy Philips:



Zasady, którymi kieruje się Spółka w dziedzinie opodatkowania mają na celu przede wszystkim zapewnić **rzetelność, prawidłowość, kompletność i transparentność rozliczeń podatkowych Spółki.**

Ponadto, strategia podatkowa realizowana przez Spółkę zakłada ograniczanie ryzyka podatkowego po stronie Respiromix. Spółka stosuje **zasadę „zero tolerancji” dla jakichkolwiek przejawów niezgodnego z prawem unikania lub uchylania się od opodatkowania,** jak również wszelkich innych działań, które skutkują naruszeniem przepisów podatkowych.

Respiromix zapewnia realizację strategii podatkowej poprzez:

- 1) Wprowadzenie i stosowanie procedur i dobrych praktyk podatkowych.
- 2) Zapewnienie dedykowanych narzędzi teleinformatycznych, które wspierają wykonywanie obowiązków podatkowych.
- 3) Powierzenie realizacji strategii i obowiązków podatkowych wyspecjalizowanej kadrze, w tym podmiotom zewnętrznym które profesjonalnie zajmują się świadczeniem usług księgowo-podatkowych i w ramach wykonywania tych usług dochowują najwyższych standardów staranności oraz kierują się zasadami w dziedzinie opodatkowania przyjętymi przez Spółkę i Grupę Philips.
- 4) Multidyscyplinarne podejście do realizacji strategii i obowiązków podatkowych polegające na zaangażowaniu w ten proces osób z różnych działów w ramach Spółki i w ramach Grupy Philips oraz zewnętrznych doradców.
- 5) Wielopoziomowy system kontroli i nadzoru zgodnie z „zasadą dwóch par oczu”.
- 6) Dobrowolne poddawanie sprawozdania finansowego badaniu biegłego rewidenta.
- 7) Zaangażowanie Zarządu w proces realizacji i nadzoru nad prawidłową realizacją strategii podatkowej.

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

W Spółce obowiązują procedury i dobre praktyki, które mają na celu zapewnienie prawidłowości, terminowości i transparentności rozliczeń podatkowych. Procedury obowiązują na każdym szczeblu realizacji obowiązków podatkowych – od momentu zbierania i weryfikacji dokumentacji źródłowej, poprzez ustalenie cen i warunków współpracy, przygotowanie i dokonywanie rozliczeń podatkowych, aż po weryfikację poprawności tych rozliczeń i sporządzanie ewentualnych korekt.

W 2020 r. w Spółce były stosowane procedury i dobre praktyki w następujących obszarach, które obejmowały m.in. proces zbierania danych, przygotowania kalkulacji, sporządzania dokumentów oraz weryfikację poprawności rozliczeń i dokumentów z danego obszaru:

- 1) Procedury w zakresie podatku od dochodowego od osób prawnych (CIT)
- 2) Procedury w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)
- 3) Procedury w zakresie podatku u źródła (WHT)
- 4) Procedury z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- 5) Procedury z zakresu cen transferowych (TP)
- 6) Procedury weryfikacji kontrahentów

Spółka czuwa nad tym, by wszystkie osoby zaangażowane w realizację tych procedur i praktyk wykonywały je z najwyższą starannością.

Część obowiązków Spółki z zakresu prawa podatkowego wykonywana jest przy wsparciu zewnętrznych usługodawców profesjonalnie zajmujących się świadczeniem usług podatkowo-księgowych. W takim przypadku Spółka zapewnia, aby także jej usługodawcy stosowali odpowiednie procedury i dobre praktyki podatkowe, które są spójne z procedurami, praktykami i zasadami obowiązującymi w Spółce.

Procedury i dobre praktyki stanowią informację mającą charakter organizacyjny przedsiębiorstwa i są traktowane w ramach Spółki oraz w ramach Grupy Philips jako informacje poufne. Jako takie stanowią one informacje objęte tajemnicą przedsiębiorstwa i nie podlegają ujawnieniu do wiadomości publicznej.

D. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

D1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Respiromix jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Spółka, w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów, złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych za 2020 r. na formularzu CIT-8. Spółka w terminie dokonała także wpłaty podatku wynikającego z deklaracji, jak również terminowo wpłacała zaliczki na podatek w trakcie roku.

Za 2020 r. podatek dochodowy od osób prawnych zapłacony przez Spółkę wyniósł 1 880 083,00 zł.

D2. Podatek od towarów i usług (VAT)

Respiromix jest czynnym podatnikiem VAT. Spółka jest także zarejestrowana dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT i posiada numer VAT-UE.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów składała deklaracje VAT i pliki JPK_VAT (a od października 2020 pliki JPK_V7M zawierające miesięczne deklaracje dla podatku VAT). Spółka także w terminie płaciła VAT do zapłaty wynikający z jej miesięcznych rozliczeń.

W 2020 r. Respiromix zapłaciła do budżetu Państwa łącznie 18 837 824,00 zł z tytułu podatku VAT.

D3. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

W odniesieniu do wynagrodzenia wypłacanego pracownikom Spółki, Respiromix działała jako płatnik zaliczek na PIT. Co za tym idzie, Spółka pobierała zaliczkę na PIT od wynagrodzenia wypłacanego danemu pracownikowi i wpłacała tę zaliczkę na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

Spółka terminowo złożyła deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy na formularzu PIT-4R oraz przekazała pracownikom i do odpowiednich urzędów skarbowych informację o uzyskanych przez pracowników dochodach oraz pobranych od tych dochodów zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych na formularzach PIT-11.

D4. Inne podatki

W 2020 r. Spółka nie była obowiązana do zapłaty innych podatków.

E. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z KAS poza prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych, terminowym odpowiadaniem na wszelkie wezwania, zapytania lub innego rodzaju korespondencję kierowaną do Spółki przez organy podatkowe oraz udostępnianiem odpowiednich dokumentów na prośbę organów podatkowych.

F. Informacje 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

W 2020 r. Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

G. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

H. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

W 2020 r. Respiromix dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

| Nazwa podmiotu powiązanego | Rodzaj transakcji | Wartość |
|--------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Philips Polska sp. z o.o. | Handlowa (usługowa) | 32 630,54 zł |
| Philips Respironics Deutschland GmbH | Handlowa (towarowa) | 3 303 155,93 zł |
| Philips Electronics Nederland B.V. | Handlowa (usługowa) | 10 671,75 zł |
| Philips In House Bank | Finansowa | 22 887 365,47 zł |
| Respironics INC | Handlowa (towarowa) | 17 141 305,00 zł |
| <u>RAZEM:</u> | | 43 375 128,69 zł |

I. 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.

W roku 2020 r. Respiromix nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

J. 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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

W 2020 r. Respiromix nie dokonywała 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.