

GYNCENTRUM

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Strategia podatkowa

zgodna z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT

Rok podatkowy 2021

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
1.1 Wykaz skrótów	3
1.2 Cel Strategii Podatkowej	3
2. Opis Spółki	4
3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3.1 Informacje o procesach oraz procedurach	5
3.2 Ryzyko podatkowe	6
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
7. Restrukturyzacje.....	10
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	11
9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.....	12

1. Wprowadzenie

1.1 Wykaz skrótów

Spółka:	Gyncentrum spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT
Ustawa o 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.)
Ordynacja podatkowa:	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2021r., poz. 1540, ze zm.)
Ustawa o VAT:	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 685, ze zm.)
Wytyczne RWNP:	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0, czerwiec 2020 r.)
Ustawa o podatku akcyzowym:	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj.: Dz.U. z 2020 r., poz. 722, ze zm.)
Ustawa o PIT:	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.)
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj.: Dz.U. z 2020 r., poz. 815, ze zm.)

1.2 Cel Strategii Podatkowej

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie informacji o sposobie realizowanej przez Spółkę Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2021.

Niniejsza Strategia Podatkowa została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c ust. 1 i ust. 2 Ustawy o CIT oraz przy uwzględnieniu Wytycznych RWNP.

Celem niniejszej Strategii Podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej działań podejmowanych przez Spółkę.

2. Opis Spółki

NAZWA:	GYNCENTRUM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ADRES:	ul. Żelazna 1 40-851 Katowice
NIP:	6342963845
REGON:	383762894
KRS:	0000792699
STRONA INTERNETOWA:	https://www.gyncentrum.pl/

Przedmiot, charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

Przedmiotem działalności Spółki jest prowadzenie klinik leczenia niepłodności oraz świadczenie innych usług medycznych. Usługi realizowane są jedynie na terytorium Polski.

3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1 Informacje o procesach oraz procedurach

- 1) W roku podatkowym 2021 Spółka uiszczała podatki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym w szczególności zgodnie z przepisami Ustawy o CIT, Ustawy o PIT, Ustawy o VAT, oraz Ustawy o PCC.
- 2) Zespół profesjonalistów z Działu Księgowości dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące:
 - a. podatku od towarów i usług,
 - b. podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - c. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - d. podatku od nieruchomości.
- 3) Zespół profesjonalistów z Działu Kadr dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku.
- 4) Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających Spółkę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.
- 5) W roku podatkowym 2021 Spółka nie realizowała transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego.
- 6) Zarząd Spółki zapewnia pracownikom odpowiedzialnym za sporządzanie deklaracji podatkowych dostępność opinii i porad podmiotów zewnętrznych umożliwiających prawidłowe wypełnianie przez nich ciążących na nich obowiązków.
- 7) Spółka wypracowała następujące procedury:
 - a. Procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów oraz z perspektywy dążenia do

zapewnienia prawidłowości na gruncie przepisów Ustawy o VAT (weryfikacja kontrahenta w oparciu o Wykaz Szefa KAS);

- b. Procedura w zakresie obowiązków i zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących;
- c. Procedura dotycząca naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczeniem płac;
- d. Procedura zapewnienia sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- e. Procedura dotycząca identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję.

3.2 Ryzyko podatkowe

Działania Spółki są każdorazowo podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Spółka dąży przy tym do eliminowania wszelkich zagrożeń podatkowych, które mogą się pojawić w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W tym celu, w Spółce powołany jest Dział Księgowości, którego zadaniem jest stanie na straży prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. W odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku funkcję tę pełni Dział Kadr.

Dodatkowo, Spółka minimalizuje zagrożenia podatkowe poprzez współpracę z doradcami podatkowymi w celu prawidłowego interpretowania i stosowania przepisów prawa podatkowego.

Spółka podlega również corocznemu badaniu przez firmę audytorską, która przeprowadza audyt zewnętrzny, mający na celu weryfikację, czy:

- sprawozdanie finansowe Spółki rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki;
- sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- sprawozdanie finansowe Spółki jest zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa podatkowego.

Spółka nie jest gotowa do podejmowania ryzyka podatkowego jak również do podejmowania czynności, które mogłyby nie zostać zaakceptowane przez administrację skarbową.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonała 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem takiej transakcji było udzielenie pożyczek.

7. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2021, w Spółce nie planowano ani nie przeprowadzono działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT;
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej, odnoszące się do podatku od towarów i usług w zakresie braku prawa do odliczenia lub zwrotu kwoty podatku naliczonego w związku z realizacją projektu.

9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową o wartości przekraczającej 100 000 zł w roku podatkowym 2021.