

## Informacje o realizowanej w 2023 roku strategii podatkowej

SMITH & NEPHEW Sp. z o.o.

### 1. Wstęp.

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną w 2023 roku przez Smith & Nephew Sp. z o.o. wchodzącą w skład Grupy Smith & Nephew.

Informacje na temat realizowanej strategii podatkowej zostały przygotowane zgodnie z art. 27c ust. 1 oraz 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dziennik Ustaw 2023, poz. 2805, z późniejszymi zmianami). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę do jej przygotowania.

Smith & Nephew Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego przychody przekroczyły w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku kwotę 50 milionów euro, jest zobowiązany do przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Informacje stanowiące tajemnice handlowe, przemysłowe, zawodowe lub procesy produkcyjne, a także informacje, do których dostęp jest ograniczony ze względu na obowiązujące prawa lub zobowiązania umowne w tym zakresie, mogły zostać wyłączone z publikacji.

### 2. Smith & Nephew Sp. z o.o.

**Smith & Nephew Sp. z o.o.** jest pośrednią spółką zależną od Smith & Nephew Plc. Smith & Nephew Plc ma siedzibę w Watford w Wielkiej Brytanii i jest głównym udziałowcem Grupy Smith + Nephew („Grupa S+N” lub „Grupa”), producenta i dystrybutora wyrobów medycznych, sprzętu i innych produktów zdrowotnych, sprzedając je klientom w około 100 krajach na całym świecie.

**Smith & Nephew Sp. z o.o.** jest odpowiedzialna głównie za dystrybucję produktów medycznych w Polsce oraz świadczenie usług jako Globalne Centrum Usług Wspólnych (Global Business Services lub GBS) dla spółek z grupy S+N. Usługi Globalnego Centrum Usług Wspólnych obejmują usługi wsparcia w zakresie księgowości, HR, IT, marketingu i procesów łańcucha dostaw.

Podstawowe informacje o firmie

- Nazwa firmy: **Smith & Nephew Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**
- Siedziba firmy: ul. Osmańska 12, 02-823 Warszawa
- Dane identyfikacyjne:
  - Numer KRS (Krajowy Rejestr Sądowy): **0000226034**
  - Numer NIP (Numer Identyfikacji Podatkowej): **5262825537**
  - Numer REGON (Rejestr Gospodarki Narodowej): **015890798**
- Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego: **12.01.2005**
- Liczba pracowników (średnie zatrudnienie) w 2023 roku: 635

### 3. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada odpowiednie procesy i procedury podatkowe zapewniające należyte zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Jako podmiot grupy S+N Spółka jest zobowiązana do przestrzegania procedur i polityk obowiązujących w Grupie, dotyczących także prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Regulamin Grupy, której Spółka jest częścią, zobowiązuje wszystkie spółki w grupie do prowadzenia działalności, w tym do spełniania obowiązków podatkowych, zapewnienia wysokich standardów i należytej staranności. Zasady te opisane są w dokumentach Grupy, takich jak:

Kodeks postępowania i Zasady Biznesowe, które określają prawne i etyczne zasady stosowane w naszym biznesie.

Globalne Polityki, które stanowią podstawę Kodeksu Postępowania i Zasad Biznesowych oraz wspierają naszą kulturę, kierują zachowaniem i decyzjami dotyczącymi sposobu prowadzenia działalności oraz dostarczają odpowiednich zasad i reguł.

Kluczowym dokumentem dotyczącym i organizującym kwestie podatkowe w Spółce jest Strategia Podatkowa Smith + Nephew Sp. z o.o, która definiuje zasady zgodności z prawem podatkowym, kwestie zarządzania ryzykiem podatkowym oraz zasady współpracy z organami podatkowymi. Jednocześnie jest ona zgodna ze strategią podatkową Grupy.

Jako część Grupy Spółka przestrzega polityk grupy, co sprawia, że prawidłowe zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi jest jednym z kluczowych obowiązków Spółki.

#### **4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów opartym na koncepcji organizacji systemu podatkowego proponowanej przez OECD - Horizontal Monitoring Compliance.

Niezależnie od powyższego, Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi, aby zapewnić transparentność i prawidłowość rozliczeń podatkowych.

#### **5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

Spółka dopełniła obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności firmy.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były realizowane rzetelnie i terminowo.

Głównymi podatkami, z tytułu których Spółka realizowała swoje zobowiązania podatkowe są podatek od towarów i usług (VAT) oraz podatek dochodowy od osób prawnych (CIT). Dodatkowo Spółka wywiązała się ze swoich obowiązków z zakresu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w ramach którego potrąciła podatek od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom i odprowadziła składki

na ubezpieczenie społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w części pracodawcy i w części potrąconej z wynagrodzeń pracowników.

#### **6. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.**

W 2023 roku **Smith & Nephew Sp. z o.o.** nie zidentyfikowała żadnych działań, które mogłyby być uznane za schemat podatkowy. W związku z powyższym nie wystąpił obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### **7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.**

W 2023 roku Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- a. Zakup towarów do odsprzedaży
- b. Świadczenie usług Globalnego Centrum Usług Wspólnych, IT i pozostałych usług
- c. Zakup usług dotyczących Globalnego Centrum Usług Wspólnych i pozostałych usług

Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z obowiązującymi przepisami zamieszczonymi w ustawie o CIT.

#### **8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.**

W 2023 roku Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

W 2023 roku Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

#### **10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.**

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.