

Informacje o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej

SMITH & NEPHEW Sp. z o.o.

1. Wstęp.

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną w 2022 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 2022, poz. 2587, 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 2022 roku kwotę 50 milionów euro, jest zobowiązany do przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 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 S+N Plc. S+N 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 2022 roku: 565

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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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.