

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
American Heart of  
Poland S.A. za rok  
podatkowy  
1.01.2020 - 31.12.2020**

## Spis treści

<b>I. Wstęp.....</b>	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne.....</b>	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	3
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</b>	<b>4</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	4
<b>IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....</b>	<b>4</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....</b>	<b>5</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	5
2. 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.....	6
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach.....</b>	<b>6</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	6
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>6</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **American Heart of Poland S.A.** (dalej: „Spółka”, „AHP”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka **American Heart of Poland Spółka Akcyjna** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000398373** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Sanatoryjna 1, 43-450 Ustroń, NIP: 5482277894, REGON: 072347621**.

W obecnej formie prawnej Spółka funkcjonuje od 2011 r. Jedynym akcjonariuszem Spółki jest spółka **AHP INVESTMENTS** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach.

Przedmiot działalności Spółki związany jest z diagnostyką i leczeniem chorób układu krążenia w Polsce. Spółka prowadzi także działalność badawczą. Przedmiot działalności spółki wskazany w KRS kształtuje się następująco:

- 1) Przedmiot przeważającej działalności
  - a. Działalność szpitali (86.10.Z)
- 2) Pozostała działalność
  - a. Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych (46.46.Z),
  - b. Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi (62.03.Z),
  - c. Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych (64.99.Z),
  - d. Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii (72.11.Z),
  - e. Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (72.19.Z),
  - f. Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna gdzie indziej niesklasyfikowana (74.90.Z),
  - g. Praktyka lekarska specjalistyczna (86.22.Z),
  - h. Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana (86.90.E),
  - i. Działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe (69.20.Z).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 28 005 750,00 PLN.

W roku podatkowym 2020 zatrudnienie w Spółce wyniosło 1 952 pracowników (stan na 31 grudnia). W poprzednich latach obrotowych zatrudniała ona odpowiednio (stan na 31 grudnia każdego roku):

- 01.01.2019 – 31.12.2019 – 1 583 pracowników
- 01.01.2018 – 31.12.2018 – 1 454 pracowników
- 01.01.2017 – 31.12.2017 – 1 473 pracowników.

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 01.01.2020 – 31.12.2020:
  - Aktywa: 527 843 490,86 PLN
  - Przychody: 295 595 854,82 PLN
  - Zysk netto: 283 127,79 PLN
- 01.01.2019 – 31.12.2019:
  - Aktywa: 509 079 439,66 PLN
  - Przychody: 307 546 188,48 PLN
  - Zysk netto: 21 122 126,84 PLN
- 01.01.2018 – 31.12.2018:
  - Aktywa: 474 181 384,08 PLN
  - Przychody: 257 587 613,81 PLN
  - Zysk netto: 2 958 165,61 PLN
- 01.01.2017 – 31.12.2017:
  - Aktywa: 595 755 395,20 PLN
  - Przychody: 260 263 775,61 PLN
  - Zysk netto: -25 003 826,24 PLN

## **2. Cele podatkowej strategii Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży medycznej, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z tą branżą.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **1. 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 procesy mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowego:

- Polityka weryfikacji kontrahentów (procedura należytej staranności w podatku VAT);
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- szereg procedur biznesowych pozostających w zgodzie z istniejącymi obowiązkami podatkowymi np.
  - procedura dochodzenia należności od dłużników – osób fizycznych oraz pacjentów,
  - instrukcja oceny dostawców,
  - procedura w zakresie rekrutacji i zatrudnienia,
  - standard w zakresie szkolenia pracowników.

Spółka posiada ponadto utrwalone praktyki w zakresie m.in. obiegu dokumentów, sposobu księgowania transakcji oraz podejmowania decyzji w obszarach podatkowych. Ponadto w celu dalszego ograniczenia ryzyk podatkowych, Spółka pracuje nad wdrożeniem kolejnych procedur, np. procedury zawierania umów i nadzoru nad umowami.

#### **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

### **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatek od czynności cywilnoprawnych;
- podatek od nieruchomości.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu: odsetek.

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje i zdarzenia gospodarcze pod kątem spełniania przez nie cech schematu podatkowego. W roku podatkowym 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 1.01.2020-31.12.2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 527 843 490,86 PLN. 5% z tej sumy wynosi 26 392 174,54 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot (kraj pochodzenia)
1.	inny	Podział Spółki przez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	AHP Logistyka sp. z o.o. (Polska)
2.	transakcja finansowa	Otrzymanie pożyczki	AHP Logistyka sp. z o.o. (Polska)
3.	transakcja finansowa	Poręczenie wzajemne	Przedsiębiorstwo Uzdrawiskowe Ustroń S.A, Centrum Kardiologii sp. z o.o., AHP Nieruchomości sp. z o.o., Nafis S.A, AHP Logistyka sp. z o.o. (Polska)
4.	transakcja finansowa	Transakcja zarządzania płynnością finansową (cash-pooling)	Przedsiębiorstwo Uzdrawiskowe Ustroń S.A, Centrum Kardiologii sp. z o.o, Uzdrawiskowy Instytut Zdrowia Ustroń sp. z o.o., Nafis S.A, I-KAR sp. z o.o., AHP Logistyka sp. z o.o. (Polska)



## **2. 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 1.01.2020-31.12.2020 dokonano podziału Spółki przez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa. W dniu 30.09.2020 r. sporządzony został plan podziału Spółki poprzez przeniesienie części majątku na AHP Logistyka sp. z o.o.

Uzasadnieniem ekonomicznym podziału była chęć rozdzielenia dwóch rodzajów działalności prowadzonych wówczas w ramach Spółki:

- a) Działalności leczniczej w zakresie kardiologii, kardiologii inwazyjnej, chirurgii naczyń oraz kardiochirurgii, która stanowi podstawową działalność Spółki - działalność ta pozostała w Spółce;
- b) Działalności w zakresie zakupów oraz dystrybucji i logistyki materiałów medycznych na rzecz podmiotów powiązanych z Grupy, Spółki oraz zewnętrznych odbiorców – działalność ta została przejęta przez spółkę AHP Logistyka sp. z o.o. na skutek podziału.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

### **1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej .

### **2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej .

### **3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

