

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
American Heart of
Poland S.A. za rok
podatkowy
1.01.2021 - 31.12.2021**

Spis treści

I.	Wstęp.....	2
II.	Informacje ogólne.....	2
1.	Informacje o Spółce	2
2.	Cele podatkowej strategii Spółki	3
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.....	4
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
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.....	4
V.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	5
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.....	7
VI.	Informacje o złożonych wnioskach	8
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII.	Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

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 funduszy 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 2021 zatrudnienie w Spółce wyniosło 2 192 (stan na 31 grudnia). W poprzednich latach obrotowych zatrudniała ona odpowiednio (stan na 31 grudnia każdego roku):

- 01.01.2020 – 31.12.2020 – 1 952 pracowników
- 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:

- 01.01.2021 – 31.12.2021:
 - Aktywa: 503 659 686,69 PLN
 - Przychody: 380 312 966,90 PLN
 - Zysk netto: 24 960 971,07 PLN
- 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 wdrożyła (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, podejmowania decyzji w obszarach podatkowych, procedury przygotowywania umów i nadzoru nad umowami oraz prowadzenia Rejestru Umów, podziału obowiązków i odpowiedzialności w ramach Działu Prawnego, procedury dotyczącej zasad zlecania zadań do Działu Prawnego.

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 1.01.2021-31.12.2021 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 1.01.2021-31.12.2021 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 1.01.2021-31.12.2021 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 **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła 503 659 686,69 PLN. 5% z tej sumy wynosi 25 182 984,33 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji. W 2021 roku wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi wyniosła łącznie 559 524 743,95 PLN.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Określenie podmiotu	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
1.	AHP Investments Sp. z o.o.	Cesja wierzytelności Sprzedaż usług	Kapitałowe bezpośrednie
2.	AHP Logistyka Sp. z o.o.	Transakcja zarządzania płynnością finansową (cash pooling) Sprzedaż usług Zakup materiałów i towarów Zakup usług	Kapitałowe pośrednie

3.	AHP Nieruchomości Sp. z o.o.	Otrzymanie pożyczki Sprzedaż usług Zakup towarów Zakup usług	Kapitałowe bezpośrednie
4.	Centrum Kardiologii Sp z o.o.	Transakcja zarządzania płynnością finansową (cash pooling) Udzielenie pożyczki Udzielenie poręczenia/gwarancji Sprzedaż usług	Kapitałowe bezpośrednie
5.	NAFIS S.A.	Transakcja zarządzania płynnością finansową (cash pooling) Sprzedaż usług Zakup usług Zakup towarów	Kapitałowe bezpośrednie
6.	Przedsiębiorstwo Uzdrowiskowe "Ustroń" S.A.	Transakcja zarządzania płynnością finansową (cash pooling) Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa Sprzedaż usług Zakup usług (Kompleksowa Opieka Specjalistyczna – podwykonawstwo) Zakup usług Nabycie akcji	Kapitałowe bezpośrednie
7.	Heart (Luxembourg) S.a.r.l.	Udzielenie pożyczki	Kapitałowe pośrednie
8.	Szpitala Polskie	Sprzedaż usług Zakup usług	Osobowe
9.	Heart (Luxembourg) Subco S.a.r.l	Zakup usług	osobowe
10.	Pan Andrzej Bochenek	Zakup usług Zakup usług Udzielenie pożyczki	kapitałowe pośrednie
11.	Pan Radosław Stefan Kiesz	Zakup usług Udzielenie pożyczki	kapitałowe pośrednie
12.	Pan Zbigniew Czyż	Zakup usług Udzielenie pożyczki	kapitałowe pośrednie
13.	Pan Rafał Sosna	Zakup usług	osobowe
14.	Piotr Buszman	Zakup usług	osobowe
15.	Pan Paweł Eugeniusz Buszman	Inna / odszkodowanie	kapitałowe pośrednie
16.	Przedsiębiorstwo Uzdrowiskowe "Ustroń" S.A.; Centrum Kardiologii Sp z o.o.;	Udzielenie poręczenia/gwarancji	kapitałowe bezpośrednie

	AHP Nieruchomości Sp. z o.o.; NAFIS S.A., I-KAR sp. z o.o., AHP Logistyka Sp. z o.o.*		kapitałowe pośrednie*
17.	I-KAR sp. z o.o.	Nabycie udziałów	kapitałowe bezpośrednie

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 2021 Spółka podjęła następujące działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

- W dniu 21 stycznia 2021 r. Spółka nabyła akcje w kapitale zakładowym spółki Przedsiębiorstwo Uzdrawiskowe "Ustroń" S.A. zwiększając tym samym zaangażowanie kapitałowe do poziomu 98,92%. Następnie 27 maja 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Przedsiębiorstwa Uzdrawiskowego „USTROŃ” Spółki Akcyjnej podjęło uchwałę nr 15 w sprawie przymusowego wykupu akcjonariuszy mniejszościowych Przedsiębiorstwa Uzdrawiskowego „USTROŃ” Spółki Akcyjnej oraz powołania biegłego do przeprowadzenia wyceny akcji podlegających przymusowemu wykupowi. Zgodnie z ww. uchwałą podjętą na podstawie art. 418 Kodeksu spółek handlowych 32.613 akcji (1,08%) w kapitale zakładowym Spółki, stanowiących własność akcjonariuszy mniejszościowych, miało zostać nabyte przez akcjonariusza większościowego – American Heart of Poland Spółkę Akcyjną. Ostateczne przeniesienie prawa własności akcji na akcjonariusza wykupującego nastąpiło w dniu 1 lutego 2022 r., tym samym American Heart of Poland S.A. stała się jedynym akcjonariuszem Przedsiębiorstwa Uzdrawiskowego „USTROŃ” S.A.
- W dniu 9 kwietnia 2021 roku Spółka nabyła 30% udziałów w kapitale zakładowym I-KAR spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Poznaniu, stając się jedynym współnikiem Spółki posiadającym 100% w kapitale zakładowym I-KAR spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Następnie 21 lipca 2021 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki American Heart of Poland S.A. oraz Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki I-KAR Sp. z o.o. podjęły uchwały w przedmiocie połączenia Spółki American Heart of Poland S.A. ze spółką I-KAR Sp. z o.o. W dniu 16.08.2021 r. zostało zarejestrowane połączenie Spółki American Heart of Poland S.A. ("Spółka Przejmująca") ze spółką I-KAR Sp. z o.o. ("Spółka Przejmowana"). Połączenie spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu Spółek Handlowych, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na rzecz Spółki Przejmującej na zasadach określonych w planie połączenia z dnia 27 maja 2021 r. Połączenie zostało dokonane w trybie uproszczonym tj. bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, bez sporządzania uzasadnienia połączenia przez Zarządy łączących się spółek, oraz bez poddawania planu połączenia badaniu przez biegłego rewidenta.
- W dniu 17 czerwca 2021 r. Spółka zawarła z Przedsiębiorstwem Uzdrawiskowym "Ustroń" S.A. warunkową umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci działalności rehabilitacyjnej w Augustowie. Do realizacji warunku zawieszającego doszło 1 września 2021 r. kiedy to dokonano zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

W kolejnym roku Spółka planuje nabycie udziałów w NAFIS S.A. do 100%, połączenie z Nafis S.A i Przedsiębiorstwo Uzdrawiskowe "Ustroń" S.A. Spółka planuje również restrukturyzację w zakresie spółek AHP Nieruchomości sp. z o.o. oraz AHP Investments sp. z o.o.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.