



Siemens Healthcare Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w okresie od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r.

Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy
o podatku dochodowym od osób prawnych

Warszawa, wrzesień 2024 r.

SIEMENS
Healthineers

Spis treści

I.	WSTĘP	3
II.	STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI	3
III.	IDENTYFIKACJA I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM	4
IV.	INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	5
V.	FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ (KAS)	5
VI.	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	6
VII.	PODEJMOWANE / PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	7
VIII.	ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI	7

I. WSTĘP

Siemens Healthcare Sp. z o.o. (zwana dalej „**Siemens Healthcare**” lub „**Spółka**”) będąc częścią Grupy Siemens Healthineers (dalej „**Grupa Siemens**”) powstała 25 lutego 2015 roku. Firma jest uznanym liderem w projektowaniu, serwisowaniu i sprzedaży wysokiej jakości produktów, usług i kompletnych rozwiązań dla sektora medycznego. Siedziba **Siemens Healthcare** mieści się przy ul. Żupniczej 11, 03-821 Warszawa. Spółka posługuje się numerami NIP: 1132885680; REGON: 360879654.

II. STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI

Grupa Siemens w tym Siemens Healthcare realizuje strategię podatkową w oparciu o najwyższe standardy prawnopodatkowe. W tym celu, zarówno lokalne jak i globalne struktury Grupy działają w zgodzie z ogólnymi zasadami, obowiązującymi wszystkie podmioty działające w ramach Grupy. Realizując założone cele i strategię biznesową, priorytetem Siemens Healthcare jest prawidłowość rozliczeń podatkowych, a sama strategia podatkowa jest nieodłącznym elementem strategii biznesowej Spółki.

Nadrzędnym celem Spółki jest postępowanie zgodne z przepisami i dyrektywami dotyczącymi podatków obowiązującymi w krajach, na terenie których działają spółki koncernu. Spółka zapewnia zatem, że wypełniane są wszelkie zobowiązania podatkowe oraz zachowywane są wszelkie związane z tym standardy, obowiązujące na poziomie krajowym i międzynarodowym. Z uwagi na bieżące zmiany w zakresie krajowego i międzynarodowego środowiska podatkowego oraz z uwagi na rozwijającą się kompleksowość globalnych systemów podatkowych, Grupa zapewnia działające procedury i procesy, tak by możliwe było postępowanie zgodne z wewnętrznymi wytycznymi jak i z obowiązującymi powszechnie przepisami prawa

Zasady, którymi kieruje się Spółka w dziedzinie opodatkowania mają na celu zapewnienie **rzetelności, prawidłowości, kompletności i transparentności rozliczeń podatkowych Spółki**. Ponadto, jakiegokolwiek przejawy niezgodnego z prawem unikania lub uchylania się od opodatkowania, jak również wszelkich innych działań, które skutkują naruszeniem przepisów podatkowych są przez Spółkę nieakceptowane.

Siemens Healthcare zapewnia realizację strategii podatkowej poprzez:

1. Zapewnienie dedykowanych narzędzi teleinformatycznych, które wspierają wykonywanie obowiązków podatkowych.
2. Powierzenie realizacji strategii i obowiązków podatkowych wyspecjalizowanej kadrze.

3. Multidyscyplinarne podejście do realizacji strategii i obowiązków podatkowych polegające na zaangażowaniu w ten proces osób z różnych działów w ramach Spółki oraz zewnętrznych doradców.
4. Wprowadzenie oraz stosowanie procedur i dobrych praktyk podatkowych.
5. Zaangażowanie Zarządu w proces realizacji i nadzoru nad prawidłową realizacją strategii podatkowej.

Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości. Spółka stosuje międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej (IFRS) oraz dochowuje zgodności z przepisami prawa oraz międzynarodowymi wytycznymi w zakresie księgowości oraz raportowania a także regulacji, które mają zastosowanie do finansowego oraz podatkowego ujęcia księgowego oraz raportowania.

Zgodnie z grupowym kodeksem wartości („Code of Conduct”), spółki Grupy będą zawsze przestrzegać przepisów prawa i regulacji oraz postępować uczciwie w każdych okolicznościach. Ponadto, spółki będą dokładnie wdrażać kodeks wartości, aby zapewnić, że cała ich działalność biznesowa jest prowadzona w oparciu o etykę korporacyjną i zgodność z przepisami, zgodnie z regułami „basics and ethics”. Zasadą jest, że spółki Grupy dążą do przestrzegania wszystkich stosownych przepisów i regulacji podatkowych obowiązujących w krajach, w których prowadzą działalność, jak również do przestrzegania międzynarodowych standardów regulacji podatkowych. Sprawozdanie finansowe Spółki jest poddane każdego roku audytowi przez niezależnego audytora. Raport i opinia niezależnego biegłego rewidenta zostały opublikowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

III. IDENTYFIKACJA I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

W Spółce obowiązują procedury i dobre praktyki, mające na celu zapewnienie prawidłowości, terminowości i transparentności rozliczeń podatkowych. Procedury obowiązują niemal na każdym szczeblu realizacji obowiązków podatkowych, począwszy od zbierania i weryfikacji dokumentacji źródłowej, poprzez ustalanie cen i warunków współpracy, przygotowanie i dokonywanie rozliczeń podatkowych, skończywszy na weryfikacji poprawności tych rozliczeń i sporządzanie potencjalnych korekt.

Spółka na bieżąco śledzi zmiany legislacyjne, a także zapewnia zgodność swoich rozliczeń z obowiązującymi ją wymogami. Postępuje zgodnie z wewnętrzną polityką i procedurami wspierającymi jej ramy kontroli podatkowej i zatrudnia profesjonalistów z doświadczeniem w zakresie identyfikacji i zarządzania ryzykiem podatkowym, a w razie potrzeby korzysta z dodatkowego wsparcia poprzez szkolenia i wkład zewnętrznych doradców.

Grupa zbudowała system zarządzania podatkami w celu dostosowania się do wskazań władz podatkowych w każdym kraju i reagowania na ryzyka związane z podatkami, takie jak postępowania sądowe dotyczące podatków. Ustanowiono w szczególności zbiór regulacji podatkowych i ustalonych zasad dotyczących ustalania cen transferowych. Grupa dokłada starań w celu zwiększenia świadomości zasad i regulacji w całej Grupie. W związku z globalizacją działalności wdrożono mechanizm zarządzania ryzykiem podatkowym, koncentrując się w szczególności na poniższych kwestiach:

- 1) spółki Grupy ściśle przestrzegają wszelkich przepisów prawa i stosują zarządzanie kwestiami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, mając na uwadze międzynarodowe standardy przestrzegania przepisów podatkowych, takie jak Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz Plan działania tej organizacji w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS);
- 2) skuteczne, ciągłe i proaktywne zarządzanie kwestiami podatkowymi przez spółki Grupy jako organizacje odpowiedzialne społecznie, przy jednoczesnym utrzymaniu wartości marki i dążeniu do maksymalizacji wartości dla akcjonariuszy;
- 3) spółki Grupy budują szczerą i pozytywną relację opartą na zaufaniu z organami podatkowymi w regionach, w których spółki prowadzą działalność oraz dążą do utrzymania i rozwijania tych relacji.

W celu zapewnienia sprawnego zarządzania ryzykiem podatkowym w związku z globalizacją, Spółka przestrzega odpowiednich przepisów podatkowych dotyczących Grupy jako całości, jak również zasad ustalania cen transferowych. Spółka zarządza również cenami transferowymi zgodnie z odpowiednimi Wytycznymi OECD oraz przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi cen transferowych w każdym kraju lub regionie, w którym znajdują się spółki Grupy.

Jako członek Grupy Spółka jest zobowiązana do przestrzegania grupowej polityki podatkowej między innymi w następujących obszarach (w każdym z tych przypadków funkcjonuje dokument opisujący stosowane w Grupie podejście i zasady, w tym zakres obowiązków i kompetencji dla danej funkcji w strukturze):

- *taxation* (opodatkowanie) – ma na celu zapewnienie zgodności działania spółek z Grupy z obowiązującymi krajowymi oraz międzynarodowymi przepisami podatkowymi,
- *contracting taxes* (podatki związane z realizowanymi projektami transgranicznymi) – zawiera wytyczne dotyczące identyfikacji i minimalizacji ryzyka podatkowego wynikającego z realizacji transakcji transgranicznych,
- *tax transfer pricing* (ceny transferowe) – zawiera zasady ustalania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi zgodnie z wytycznymi OECD,
- *indirect taxes* (podatki pośrednie) – reguluje zasady i wytyczne dotyczące obowiązków podatkowych w zakresie podatków pośrednich.

Dodatkowo, Spółka posiada procedury i wypracowane dobre praktyki w poniższych obszarach:

1. Procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
2. Procedury w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
3. Procedury w zakresie podatku od towarów i usług (VAT),
4. Procedury w zakresie podatku u źródła (WHT),
5. Procedury w zakresie cen transferowych (TP),
6. Procedury w zakresie wewnętrznej kontroli podatkowej,
7. Procedura MDR (Mandatory Disclosure Rules),
8. Polityka w zakresie płatności,
9. Polityka księgowości i rachunkowości,
10. Polityka w zakresie organizacji procesu RIC (Ryzyka i Kontroli Wewnętrznej).

Spółka na bieżąco aktualizuje wewnętrzne procedury i procesy w oparciu o zmieniające się środowisko podatkowe, jak również czuwa nad prawidłowością realizacji procedur wszystkich zaangażowanych osób.

Ponadto, Spółka na bieżąco identyfikuje i rozpoznaje ryzyka związane z realizacją zobowiązań podatkowych.

Procedury podatkowe stanowią informację mającą charakter organizacyjny przedsiębiorstwa i traktowane są w ramach Spółki jak i całej Grupy jako informacje poufne. Tym samym, stanowią one informacje objęte tajemnicą przedsiębiorstwa i nie podlegają ujawnieniu do wiadomości publicznej.

Ponadto na zlecenie Spółki są przeprowadzane cykliczne zewnętrzne audyty obejmujące swym zakresem weryfikację poprawności realizowania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz skuteczności i adekwatności ram wewnętrznego nadzoru podatkowego. Spółka dba by wykonawca usługi audytu podatkowego zapewnił najwyższą jakość świadczonych usług.

IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka terminowo, rzetelnie i z zachowaniem najwyższej staranności realizuje wszystkie zobowiązania wynikające z regulacji prawno-podatkowych. Dział odpowiedzialny za realizację strategii podatkowej Spółki na bieżąco analizuje i monitoruje planowane oraz wchodzące w życie zmiany przepisów prawa podatkowego mających w przyszłości potencjalny wpływ na sytuację podatkową Spółki.

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Siemens Healthcare jako rezydent podatkowy w Polsce jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągania. W konsekwencji, Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych za okres 01.10.2022 – 30.09.2023 (dalej również jako „rok podatkowy 2022/2023”) na formularzu CIT-8. Jednocześnie Spółka dokonała w terminie wpłaty podatku wynikającego z deklaracji, jak również terminowo wpłacała zaliczki na podatek w trakcie roku podatkowego.

2. Podatek od towarów i usług (VAT)

Siemens Healthcare jest czynnym podatnikiem VAT. Spółka jest także zarejestrowana dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych VAT i posiada numer VAT-UE.

Spółka w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów złożyła deklaracje VAT i pliki JPK_VAT, jednocześnie regulując zobowiązania z tytułu podatku VAT wynikających z comiesięcznych rozliczeń.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Spółka złożyła terminowo roczne deklaracje podatkowe o zaliczkach na podatek dochodowy na formularzu PIT-4R oraz przekazała pracownikom, jak również do odpowiednich urzędów skarbowych informacje o uzyskanych przez pracowników dochodach oraz pobranych od tych dochodów zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych na formularzach PIT-11.

4. Podatek u źródła (WHT)

Spółka złożyła terminowo roczną deklarację podatkową o wysokości pobranego podatku u źródła na formularzu CIT-10Z oraz przekazała informację roczną o wysokości wypłaconego wynagrodzenia za usługi z tytułu świadczeń i usług niematerialnych na formularzach IFT-2R zagranicznym kontrahentom jak również równolegle do odpowiedniego urzędu skarbowego.

V. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ INFORMACJI SKARBOWEJ (KAS)

1. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W roku podatkowym 01.10.2022 – 30.09.2023 Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z KAS poza prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych, terminowym odpowiadaniem

na wszelkie wezwania, zapytania lub innego rodzaju korespondencję skierowaną do Spółki przez organy skarbowe.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10

Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 01.10.2022 – 30.09.2023 Spółka zidentyfikowała schemat podatkowy dotyczący wypłaty dywidendy. W konsekwencji, Spółka przekazała informację o schemacie podatkowym do szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 01.10.2022 – 30.09.2023 Spółka nie wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,

VI. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

SUMA BILANSOWA AKTYWA (tys. PLN)	WARTOŚĆ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW
358 903,4	17 945,2

W roku podatkowym 01.10.2022 – 30.09.2023 objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej wartość transakcji z podmiotami powiązanymi wyniosła 412 425 (tys.) PLN w tym:

- Zakup towarów od podmiotów powiązanych, w tym usług towarzyszących tym towarom

KONTRAHENT (NAZWA PRAWNA, KRAJ SIEDZIBY)	WARTOŚĆ TRANSAKCJI (TYS. PLN)
Siemens Healthcare Diagnostics Products GmbH, z siedzibą w Niemczech	32.163
Siemens Healthcare GmbH, z siedzibą w Niemczech	334.522
Siemens Medical Solutions Inc. ZHealthcare GmbH, z siedzibą w USA	7.119
Siemens Healthcare NV Diagnostics GmbH, z siedzibą w Belgii	17.593
Pozostałe	623
Łączna wartość transakcji	391.955

Opis transakcji

Zgodnie z dokumentacją cen transferowych Local File w roku podatkowym 2022/2023, Spółka pełniąc rolę lokalnego dystrybutora produktów Siemens Healthineers,

nabywała od podmiotów powiązanych sprzęt medyczny i diagnostyczny, części zamienne, odczynniki kliniczne, materiały zużywalne oraz inne usługi towarzyszące tym towarom w celu ich dalszej dystrybucji na rynku polskim.

- Zakup usług wsparcia od powiązanych podmiotów zagranicznych

KONTRAHENT (NAZWA PRAWNA, KRAJ SIEDZIBY)	WARTOŚĆ TRANSAKCJI (TYS. PLN)
Siemens Healthcare Diagnostics GmbH, z siedzibą w Austrii	12.421
Siemens, s.r.o. z siedzibą w Czechach	827
Siemens AG z siedzibą w Niemczech	323
Siemens Healthineers Nederland z siedzibą w Holandii	300
Pozostałe	270
Łączna wartość transakcji	14.141

Opis transakcji

Zgodnie ze strategią Grupy Siemens w celu spełnienia wymogów dotyczących odpowiednich standardów działalności operacyjnej oraz funkcji pomocniczych

Spółka dokonała zakupu usług wsparcia od podmiotów powiązanych. W roku podatkowym 2022/2023 nabyte usługi obejmowały m.in. Usługi wsparcia informatycznego, księgowego, obsługi kadrowej i płacowej, treasury oraz administracyjnego.

- Udostępnienie przez Spółkę pracowników na rzecz podmiotów powiązanych

KONTRAHENT (NAZWA PRAWNA, KRAJ SIEDZIBY)	WARTOŚĆ TRANSAKCJI (TYS. PLN)
Siemens Healthcare Diagnostics GmbH, z siedzibą w Austrii	1.830
Corindus, Inc. Z siedzibą w USA	1.197
Siemens Healthcare GmbH, z siedzibą w Niemczech	2.763
Siemens Healthcare Diagnostics Manufacturing Limited z siedzibą w Irlandii	508
Pozostałe	31
Łączna wartość transakcji	6.329

Opis transakcji

Spółka zatrudnia personel posiadający odpowiednie kwalifikacje i doświadczenie oraz cechujący się znajomością Grupy. W przypadku dyspozycji czasowej pracowników Spółki oraz zgłaszania przez podmioty powiązane zapotrzebowania na wsparcie Spółka udostępnienia pracowników w celu świadczenia przez nich usług na rzecz pozostałych podmiotów z Grupy Siemens. W roku podatkowym 2022 / 2023 udostępniani pracownicy zapewniaли wsparcie marketingowe, inżynierskie serwisu technicznego, architektów systemów IT, szkoleń oraz analizy danych

Dokumentacja cen transferowych Local File za rok podatkowy 2022/2023

Spółka posiada dokumentację cen transferowych Local File za rok podatkowy 2022/2023 spełniającą wymogi wynikające z Ustawy o CIT¹, Rozporządzenia ws. dokumentacji cen transferowych², Rozporządzenia ws. cen transferowych³ oraz Wytycznych OECD⁴.

W zakresie przedmiotowych transakcji:

- przyjęty przez strony przedmiotowej transakcji sposób kalkulacji ceny transferowej jest zgodny z ogólną praktyką rynkową,
- Spółka posiada odpowiednią kalkulację wynagrodzenia z tytułu przedmiotowej transakcji,
- Spółka posiada odpowiednią analizę porównawczą potwierdzającą rynkowy charakter zawartej transakcji,
- Spółka uczestniczyła w procesie ustalania i weryfikacji zakresu jak i warunków transakcji,
- Spółka posiada dokumentację cen transferowych Local File za rok podatkowy 2022/2023, spełniającą wymogi wynikających z Ustawy o CIT, Rozporządzenia o dokumentacji cen transferowych, Rozporządzenia o cenach transferowych. Spółka posiada również raport z analiz porównawczej potwierdzającej rynkowy charakter przedmiotowej transakcji,
- Spółka posiada umowy regulujące wzajemne relacje pomiędzy Siemens Healthcare a Usługodawcami w ramach przedmiotowej transakcji,
- Spółka posiada zgromadzone dowody świadczenia usług wsparcia.

VII. PODEJMOWANE / PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku podatkowym 01.10.2022 – 30.09.2023 Spółka nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych

mogących potencjalnie wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

VIII. ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie

dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.).

² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1783 ze zm.).

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 1129 ze zm.).

⁴ Wytyczne OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych (ostatnia aktualizacja z 2022 r.).

Siedziba główna firmy
Siemens Healthineers
Siemens Healthcare GmbH
Henkestr. 127
91052 Erlangen, Niemcy
tel.: +49 9131 84 0
[siemens.com/healthineers](https://www.siemens.com/healthineers)

Siedziba w Polsce
Siemens Healthcare Sp. z o.o.
ul. Żupnicza 11
03-821 Warszawa
tel.: +48 22 510 14 02/03/04
fax: +48 22 510 14 23
e-mail: medycyna.pl@siemens-healthineers.com
[siemens-healthineers.com/pl](https://www.siemens-healthineers.com/pl)