



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Bonifraterskie Centrum Medyczne Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r.**

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Bonifraterskiego Centrum Medycznego sp. z o.o. (dalej: „BCM” lub „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „uCIT”), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika z art. 27b ust. 2 pkt 1 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy m.in. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku z art. 27c ust. 4 u CIT, zgodnie z którym podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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,
- 3) informacje o:
 - a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,



Bonifraterskie Centrum Medyczne

- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2) Informacje ogólne o Spółce

Bonifraterskie Centrum Medyczne sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, dalej: „BCM” to renomowany podmiot leczniczy, powstały z połączenia bonifraterskich spółek z różnych regionów Polski: Centrum Medyczne Bonifratrów sp. z o.o. w Warszawie, Bonifraterskie Centrum Zdrowia sp. z o.o. we Wrocławiu, Szpital Zakonu Bonifratrów św. Jana Bożego sp. z o.o. w Łodzi, Szpital Zakonu Bonifratrów św. Jana Grandego sp. z o.o. w Krakowie oraz Szpital Zakonu Bonifratrów sp. z o.o. w Katowicach. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1.03.2022 r.

Celem Spółki jest prowadzenie w kraju i za granicą działalności charytatywno-opiekuńczej, w rozumieniu ustawy z dnia 17.05.1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, polegającej na posługiwaniu ludziom chorym i potrzebującym w tworzonych i utrzymywanych w tym celu jednostkach, w duchu charyzmatu Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego.

Spółka łącząc nowoczesną medycynę z 400-letnią tradycją i działając w duchu św. Jana Bożego, zabezpiecza całość procesu opieki zdrowotnej – od diagnostyki po kompleksowe leczenie, również szpitalne, od podstawowej opieki medycznej po pomoc specjalistyczną, rehabilitację oraz stałą opiekę dla osób starszych i terminalnie chorych. BCM prowadząc działalność gospodarczą skupia się przede wszystkim na świadczeniu kompleksowej opieki medycznej na najwyższym poziomie, łącząc tradycję bonifraterską z najnowocześniejszymi technologiami, zaawansowaną aparaturą i doświadczonym personelem. W placówkach Spółki działalność medyczna prowadzona jest zarówno w ramach Narodowego Funduszu Zdrowia, jak i w trybie komercyjnym. Priorytetem BCM jest rozwój personelu, co gwarantuje świadczenia na najwyższym poziomie. Ponadto, Spółka prowadząc działalność medyczną propaguje wartości Zakonu Szpitalnego św. Jana Bożego, takie jak: szpitalnictwo, jakość, szacunek, odpowiedzialność i duchowość, w zgodzie z przepisami Konstytucji i Statutów Generalnych Zakonu Szpitalnego św. Jana Bożego, dbając o prestiż i dobre imię Zakonu.

Spółka prowadzi działalność poprzez Oddziały zlokalizowane we Wrocławiu, Krakowie, Katowicach, Łodzi oraz Warszawie. Wszystkie Oddziały Spółki posiadają certyfikat systemu zarządzania jakością ISO 9001:2015, a Szpital Bonifratrów św. Jana Bożego w Łodzi uzyskał także certyfikat ISO 27001:2017 (System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji).



Bonifraterskie Centrum Medyczne

Zagwarantowaniu najwyższej jakości świadczeń zdrowotnych służą wdrażane w Spółce zarówno Systemy Zarządzania Jakością w oparciu o ww. normy, jak również standardy Akredytacyjne wyznaczone przez Centrum Monitorowania Jakości. Założycielem i jedynym udziałowcem Spółki jest Prowincja Polska Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego p.w. Zwiastowania Najświętszej Maryi Panny.

Bonifraterskie Centrum Medyczne to przestrzeń troski, wspierania i dbałości o zdrowie każdego pacjenta, zgodnie z długoletnią tradycją zakonu Bonifratrów.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się bardzo ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe, w szczególności Spółka unika sztucznego, niezgodnego z celem przepisów podatkowych działania nakierowanego na osiągnięcie korzyści podatkowych, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodniej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom pozwalając m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem pozostania odpowiedniej kardy pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, dotowanie interesów społecznych w formie darowizn, podwyższanie wartości kapitału wspólników, którzy mogą wypracowane zyski przeznaczyć na działalność charytatywno-opiekuńczą, cele kultu religijnego, oświatowo-wychowawcze, naukowe, kulturalne, konserwację zabytków, a także inne inwestycje przeznaczone na punkty katechetyczne i zakłady charytatywno-opiekuńcze. Generowane przychody i zyski umożliwiają również sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, ubezpieczeń społecznych i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania służb finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, a ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Istotne znaczenie dla realizacji funkcji podatkowej mają akty prawa wewnętrznego w zakresie organizacji Spółki, w tym Umowa Spółki, Regulamin Organizacyjny oraz Schemat Organizacyjny.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

Organami Spółki są Zgromadzenie Wspólników, Zarząd oraz Rada Nadzorcza. Poza organami Spółki kompetencje przysługują Prowincjałowi Prowincji Polskiej Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego, Generałowi Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego i Stolicy Apostolskiej.

Do kompetencji Zarządu należą wszelkie sprawy związane z prowadzeniem Spółki niezastrzeżone dla Rady Nadzorczej lub Zgromadzenia Wspólników, w szczególności zarządzanie całokształtem przedsiębiorstwa Spółki. Zarząd, wykonując swoje funkcje zarządcze, kieruje się poza wymogami wynikającymi z zasad ekonomii rynkowej oraz przepisów obowiązującego prawa, zasadami wynikającymi ze społecznej nauki Kościoła Katolickiego oraz charyzmatu Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego. Zarząd przy kierowaniu Spółką, uwzględnia również w odpowiednim zakresie postanowienia wynikające z adekwatnych dokumentów Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego, w szczególności Karty Tożsamości, Kodeksu Etycznego, Zarządzania w duchu charyzmatu w Zakonie Szpitalnym Św. Jana Bożego oraz Zaleceń dotyczących etyki zarządzania i przywództwa. Kompetencje Rady Nadzorczej oraz Zgromadzenia Wspólników określa szczegółowo Umowa Spółki.

Pracami Zarządu kieruje Prezes Zarządu. W ramach Zarządu poszczególni jego członkowie nadzorują Zakłady, Placówki i Komórki Organizacyjne zgodnie z podziałem kompetencji Członków Zarządu. Zakładami, Placówkami, Działami i Oddziałami kierują dyrektorzy. Członkowie Zarządu, zgodnie z podziałem kompetencji, są zwierzchnikami dyrektorów Zakładów, Placówek, Działów, Oddziałów oraz osób zajmujących samodzielne stanowiska podlegających bezpośrednio danemu członkowi Zarządu.

W strukturze organizacyjnej Spółki, sprawami finansowymi zarządza w szczególności Członek Zarządu Ds. Finansowych. Komórkami organizacyjnymi, które mają szczególne znaczenie dla pełnienia funkcji podatkowej są:

- Dyrektor Działu Księgowości (Główna Księgowość), której podlega Dział Księgowości,
- Dyrektor Działu Personalnego, któremu podlega Dział Personalny.

Obowiązki Działu Księgowości obejmują całokształt spraw związanych z rachunkowością i księgowością Spółki.

Dział księgowości realizuje zadania w szczególności w zakresie:

- prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- prowadzenia ewidencji księgowych oraz uzgadniania ich z kontami księgi głównej,
- sporządzania sprawozdań finansowych,
- sporządzania deklaracji podatkowych,
- rozliczania przeprowadzonych inwentaryzacji składników majątku,
- kontroli wewnętrznej,
- monitorowania zmian w przepisach prawnych.

Obowiązki Działów Personalnych w Oddziałach Spółki obejmują całokształt spraw związanych z zatrudnieniem i polityką personalną Spółki.

Działy Personalne odpowiadają w szczególności za:

- obsługę kadrową pracowników w kwestii umów pracowniczych i umów cywilno-prawnych,
- prowadzenie dokumentacji pracowniczej,
- rozliczanie i wypłacanie wynagrodzeń, kontraktów (pielęgniarki i lekarze)
- sprawozdawczość z jednostkami zewnętrznymi, (Ministerstwo Zdrowia, Urząd Marszałkowski, itp. związane z rozliczaniem dofinansowań na wynagrodzenia lekarzy rezydentów, lekarzy stażystów)
- sporządzanie deklaracji podatkowych.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

- realizację rozliczeń publiczno-prawnych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, składek ZUS oraz PFRON.

W zakresie realizacji funkcji podatkowej, działania wspierane są również w szczególności przez:

- Dział IT, którego zakres obowiązków obejmuje całokształt spraw związanych z obsługą informatyczną i telekomunikacją Spółki,
- Dział Finansowy i Kontrolingu, w którego zakresie obowiązków znajduje się całokształt spraw związanych z polityką finansową, pozyskiwaniem kapitału oraz kontrolą funkcjonowania finansów Spółki.

Służby finansowo-księgowo Spółki korzystają z bieżącego wsparcia zewnętrznej firmy doradczej zajmującej się profesjonalnym doradztwem prawno-podatkowym.

Spółka posiada również szereg aktów prawa wewnętrznego, które obejmują rozbudowany zbiór procedur, kodeksów, regulaminów i instrukcji dotyczących organizacji i kluczowych procesów występujących w Spółce m.in. w zakresie spraw pracowniczych, spraw organizacyjnych, obsługi prawnej, czy też polityki rachunkowości. Ponadto, ważnymi zasadami dotyczącymi Spółki są również w odpowiednim zakresie postanowienia wynikające z adekwatnych dokumentów Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego, w szczególności Karty Tożsamości oraz Kodeks Etyczny.

Część procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania, wynikających z działalności gospodarczej podmiotów przed powstaniem Spółki w wyniku połączenia.

Przykładowe czynności realizowane przez Spółkę w ramach funkcji podatkowej obejmują m.in.:

- rejestrację oraz księgowanie dokumentów w programie finansowo-księgowym oraz bieżącą ich analizę;
- sprawdzanie dowodów zakupu i sprzedaży towarów i usług pod kątem wymogów obowiązujących w zakresie podatku VAT oraz sporządzanie i uzgadnianie rejestrów VAT;
- współpracę pomiędzy poszczególnymi działami Spółki dla zachowania płynności obiegu dokumentów;
- realizację zawartych umów pod względem rachunkowym, ewidencyjnym i podatkowym;
- ustalanie należnego podatku dochodowego od osób prawnych;
- ustalanie należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem roli płatnika.
- sporządzanie deklaracji podatkowych – JPK-VAT, CIT, PIT;
- kompletowanie i przechowywanie dokumentacji zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę, kwalifikacje i doświadczenie.

Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników i ich rozwoju. Pracownicy korzystają również ze szkoleń online w celu wyeliminowania niejasności i wątpliwości co do wykładni przepisów prawa podatkowego.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowno-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- konsultacje z Krajową Informacją Podatkową;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych, tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta również z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem, a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a nieumyślne błędy są poprawiane niezwłocznie. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W przypadku wystąpienia uchybień, błędy te są niezwłocznie naprawiane, a zobowiązania podatkowe regulowane wraz z odsetkami.

5) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;



Bonifraterskie Centrum Medyczne

- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, zarówno pełniące funkcje podatnika, jak i funkcje płatnika w 2022 r. dotyczyły:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Spółka ponosi również ekonomiczny ciężar podatku od nieruchomości (RET), który jest płacony przez BCM na podstawie not obciążeniowych otrzymywanych od właścicieli budynków. Spółka ponosi również inne opłaty wynikające z odrębnych ustaw jak składki społeczne, zdrowotne w tym realizując funkcję płatnika składek, składki PFRON oraz inne opłaty skarbowe i urzędowe.

W roku podatkowym trwający od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

W dniu 1.03.2022 r. nastąpiło, zawiązanie nowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – Bonifraterskie Centrum Medyczne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu - które nastąpiło w wyniku połączenia szeregu spółek powiązanych. Na moment podejmowania uchwał o połączeniu oraz na dzień zarejestrowania połączenia, jedynym wspólnikiem każdej łączącej się spółki oraz jedynym wspólnikiem nowo powstałego podmiotu była Prowincja Polska Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego p.w. Zwiastowania Najświętszej Maryi Panny, będąca osobną osobą prawną (tj. kościelna osoba prawna).

Spółka w roku podatkowym trwającym od 01.03.2022 do 31.12.2022 realizowała transakcje z podmiotami powiązаными. Kalkulacja wynagrodzenia w transakcjach z podmiotami powiązаными odbywa się zgodnie z zasadą ceny rynkowej (arm's length principle). Spółka analizuje, czy stosowane ceny transakcyjne z podmiotami powiązаными mają charakter rynkowy.

Na dzień 31.12.2022 r. suma bilansowa wynosiła 200 760 973,78 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаными, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 10 038 048,69 zł.

Spółka nie zidentyfikowała transakcji z podmiotami powiązаными spełniających ww. wymagania.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаными określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.



7) 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 zakresie działań restrukturyzacyjnych dokonywanych w roku podatkowym trwającym od 1.03.2022 do 31.12.2022 r. i mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych, Spółka pragnie wskazać, że powstała ona w wyniku połączenia pięciu podmiotów:

- W dniu 1.03.2022 r. zostało zarejestrowane połączenie:
 - Centrum Medyczne Bonifratrów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (nr KRS 0000351026),
 - Bonifraterskie Centrum Zdrowia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu (nr KRS 0000343429),
 - Szpital Zakonu Bonifratrów św. Jana Bożego w Łodzi Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi (nr KRS 0000340291),
 - Szpital Zakonu Bonifratrów św. Jana Grandego w Krakowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (nr KRS 0000338856) ,
 - Szpital Zakonu Bonifratrów w Katowicach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach (nr KRS 0000315658).
- Połączenie nastąpiło poprzez powstanie nowego podmiotu:
 - Bonifraterskiego Centrum Medycznego Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu, (nr KRS 0000952604),
 - Połączenie nastąpiło zgodnie z planem połączenia z dnia 27.10.2021 r. i w dniu 30.11.2021 r., Zgromadzenie Wspólników łączących się spółek, podjęło uchwałę o po-łączeniu poprzez zawiązanie nowej Spółki.
 - Na moment podejmowania uchwał o połączeniu oraz na dzień zarejestrowania połączenia, jedynym wspólnikiem każdej łączącej się Spółki oraz jedynym wspólnikiem nowo powstałego podmiotu była Prowincją Polska Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego p.w. Zwiastowania Najświętszej Maryji Panny, będąca osobną osobą prawną (tj. kościelna osoba prawna).

Dokonując połączenia poprzez utworzenie Spółki, zostały zachowane podstawowe działalności łączących się spółek, których przedmiot działalności był analogiczny i zbieżny z obecną podstawową działalnością Spółki.

Spółka utworzyła w miejsce spółek połączonych Oddziały Spółki, których przedmiotem działalności jest również prowadzenie działalności gospodarczej w ramach świadczenia usług szpitala. Podstawowym celem połączenia spółek było osiągnięcie optymalizacji ekonomicznej w zakresie kosztów działalności każdej spółki poprzez zminimalizowanie kosztów stałych związanych z funkcjonowaniem każdego podmiotu, a przede wszystkim ułatwienie procesów decyzyjnych i scentralizowanie ich w jednym podmiocie. Dodatkowo zostało ujednoczonych wiele procesów związanych z działaniem Spółki.



Bonifratry Centrum Medyczne

W zakresie działań podejmowanych przez Spółkę i okoliczności jakie wystąpiły w 2022 r., które mogą mieć pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, Spółka pragnie wskazać co następujące:

Oddział w Katowicach

W Szpitalu w Katowicach została wykonana inwestycja związana z bajpasem wodociągu (zastępcze zasilanie Szpitala w wodę). Szpital przeprowadził również remont dwóch sal na odcinku Położniczym.

Oddział w Katowicach otrzymał również dotację i realizował projekty, m.in.: w ramach umowy zawartej z Województwem Śląskim na dofinansowanie projektu „Zabudowa instalacji fotowoltaicznej na terenie obiektu Bonifratryskiego Centrum Medycznego, Oddział w Katowicach przy ul. Markiecki”. Zaplanowano instalację fotowoltaiczną na dachu Bonifratryskiego Ośrodka Zdrowia.

Oddział w Krakowie

W Szpitalu w Krakowie przeprowadzono prace obejmujące modernizację i remonty wszystkich budynków Szpitala w Krakowie. W ramach planowania przyszłych inwestycji, zlecono również wykonanie projektów i koncepcji modernizacji części w budynkach Szpitala oraz wymiany windy przy Izbie Przyjęć. Kontynuowano również proces uzyskania pozwoleń dot. budowy nowej stacji TRAF0.

Oddział w Łodzi

Oddział w Łodzi w zakresie inwestycji i remontów oddał do użytku IV salę operacyjną oraz 12 – łóżkową salę wybudzeń, zakupił rezonans magnetyczny, zakupił niezbędne oprzyrządowanie do pracowni endoskopowej. Oddział w Łodzi realizował projekty oraz otrzymał dotacje w ramach zawartego porozumienia z Wojewodą Łódzkim, Oddział w Łodzi otrzymał respirator i 111 pomp infuzyjnych.

Oddziały Spółki, uczestniczyły również w programie Ministerstwa Zdrowia, w konkursie, celem którego było wsparcie placówek POZ w zakresie zwiększenia stopnia ich cyfryzacji w celu integracji z systemem e - zdrowia oraz usprawnienia procesów związanych z udzielaniem świadczeń. W ramach przedmiotowego konkursu placówki POZ funkcjonujące w BCM otrzymały dofinansowanie na zakup sprzętu komputerowego tj. laptopów, czytników dowodów osobistych, urządzeń wielofunkcyjnych.

Oddział we Wrocławiu

Oddział zrealizował szereg zakupów sprzętowych w placówkach Spółki oraz dokonano remontu pomieszczeń w budynkach PROVITA. W szczególności dla Ośrodka w Ząbkowicach Śląskich Spółka zakupiła szynę CPM do ćwiczeń biernych stawów kończyny dolnej. Ośrodek w 2022 r. realizował projekt podpisany z Gminą Ząbkowice Śląskie "Aktywny Senior 60+ z Gminy Ząbkowice Śląskie".

Uwarunkowania makroekonomiczne

Analizując sytuację Spółki w roku 2022 za najbardziej istotny czynnik mający wpływ na działalność Spółki uznać należy ogólny stan gospodarki kraju, przekładający się na sytuację finansową Narodowego Funduszu Zdrowia, a tym samym wysokość środków jakie Spółka otrzymuje za świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych. Stan gospodarki ma również wpływ na sytuację na rynku pracy, a przez to popyt na usługi komercyjne. Wysoka inflacja może powodować zmniejszenie zainteresowania zabiegami i badaniami (co raz niższy dochód rozporządzalny), powodując jednocześnie wzrost kosztów działalności.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

Do istotnych zagrożeń zaliczyć należy także trudną sytuację na rynku pracy pracowników medycznych. Niedobór specjalistów w wielu dziedzinach, niedobór pielęgniarek, przy obowiązujących normach ich zatrudnienia, oraz obawa przed przejściem pracowników do innych podmiotów skutkują koniecznością podwyższenia wynagrodzeń, a przez to znacznym wzrostem kosztów. Istotnym problemem jest również infrastruktura. Posadowienie jednostek organizacyjnych realizujących usługi medyczne w starych, w większości zabytkowych budynkach sprawia, że ich dostosowanie do obowiązujących przepisów sanitarno-epidemiologicznych i przeciwpożarowych jest wyjątkowo utrudnione, a jednocześnie kosztochłonne. Ponadto Spółka nadal będzie brać pod uwagę zagrożenia związane trwającą pandemią koronawirusa oraz trwającą wojną w Ukrainie. Mogą one dotyczyć zarówno strony przychodowej, kosztowej jak i organizacyjnej.

Pandemia COVID-19

W roku podatkowym od 01.03.2022 do 31.12.2022 sytuacja Spółki pozostała również pod znaczącymi wpływami pandemii COVID-19. Spółka realizowała świadczenia na rzecz pacjentów z Sars-Cov-2 oraz wszystkie jej placówki włączyły się w realizację świadczenia w zakresie szczepień przeciwko SARS COV2 oraz przeciwko grypie. Pandemia znacząco wpłynęła również na wartość przychodów w poszczególnych Oddziałach. Spółka realizowała szereg projektów związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, otrzymując dotacje. W szczególności BCM:

- w ramach umowy zawartej z Wojewodą Śląskim Spółka zakupiła aparaturę i sprzęt medyczny w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych;
- otrzymała środki przyznane z Urzędu Wojewódzkiego w Krakowie z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa pomieszczeń w celu utworzenia 8 dodatkowych stanowisk z dostępem do gazów medycznych - w związku z COVID-19”;
- otrzymała finansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 działań w celu podniesienia poziomów bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych;
- w Oddziale w Łodzi podpisała umowę o dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w formie dotacji na realizację zadania „Unieszkodliwianie odpadów medycznych w Bonifraterskim Centrum Medycznym sp. z o.o. – Oddziale w Łodzi w związku z pandemią koronawirusa”.

Prace badawczo-rozwojowe

W 2022 r. badania w dziedzinie badań i rozwoju były prowadzone w dwóch oddziałach Spółki w Katowicach i w Krakowie.

Oddział w Katowicach

Szpital Zakonu Bonifratrów pw. Aniołów Stróżów realizuje umowy na badania kliniczne nowych leków. W Szpitalu realizowane były również prace naukowe przez lekarzy, pielęgniarki i położne w Oddziałach: Ginekologiczno-Położniczym z Pododdziałem Ginekologii Onkologicznej, Chirurgii Ogólnej oraz Chirurgii Urazowo- Ortopedycznej.

Oddział we Wrocławiu

Szpital Zakonu Bonifratrów pw. św. Jana Grandego prowadzi badania obserwacyjne z pobraniem próbek biologicznych (krew obwodowa i preparaty histopatologiczne oraz opcjonalnie kał) wraz z pozyskaniem danych co najmniej od każdego z 10 chorych na raka jelita grubego przy współpracy z firmą Ardigen S.A..



Bonifratry Centrum Medyczne

Szpital podpisał również umowy z Centrum Medycznym K2J2 z Wołomina na przeprowadzenie badania klinicznego dotyczącego biopsji wątroby oraz podpisał umowę z iD3 Medical z siedzibą w Belgii na postmarketingowe badanie kliniczne „Randomizowane badanie kliniczne oceniające bezpieczeństwo i skuteczność leczenia wewnątrznaczyniowego pacjentów ze zwężeniem lub restenozą w zakresie tętnicy udowej wspólnej z użyciem stentu Supera Vascular Mimetic”. Szpital kontynuował:

- umowę z firmą Novo Nordisk Pharma Sp. z o.o. na przeprowadzenie badania klinicznego „Badania skuteczności i bezpieczeństwa stosowania NNC0194-0499 w skojarzeniu z semaglutymem u pacjentów z niealkoholowym stłuszczeniem zapaleniem wątroby: badanie kontrolowane placebo, ustalające dawkę, ID protokołu: NN9500-4656,
- badanie kliniczne pn. „Iwabradyna w prewencji około zabiegowego uszkodzenia mięśnia sercowego po zabiegach niekardiochirurgicznych- badanie PREVENT-MINS. Sponsorem badania jest Uniwersytet Jagielloński- Collegium Medicum w Krakowie.

Spółka planuje w następnych latach wdrażać innowacyjne technologie i metody leczenia – dzięki temu jednostki organizacyjne Spółki mogą poprawić jakość świadczonych usług i wyróżnić się na rynku, przyciągając tym samym więcej pacjentów. Spółka może wykorzystać również współpracę międzyoddziałową, a przez to zapewnić kompleksową opiekę medyczną i wymianę cennych doświadczeń pomiędzy ośrodkami.

- 8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie;
- 9) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 10) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 11) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 12) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.03.2022 do 31.12.2022 r., wnioskuje o wydanie przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, na podstawie regulacji art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o podatek naliczony w wysokości 1% związku z realizacją zadania polegającego na zabudowie instalacji fotowoltaicznej na terenie obiektu Bonifratryskiego Centrum Medycznego, Oddział w Katowicach.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.03.2022 r. do 31.12.2022 r. nie wnioskuje o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

13) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.