



Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Bonifraterskie Centrum Medyczne Sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 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 uCIT, 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 1.01.2023 r. do 31.12.2023 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,



Bonifraterskie Centrum Medyczne

- 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 stojących 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 w 2022 r. z połączenia bonifraterskich spółek z różnych regionów Polski, takich jak: 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. Założycielem i jedynym właścicielem Spółki jest Prowincja Polska Zakonu Szpitalnego Św. Jana Bożego p.w. Zwiastowania Najświętszej Maryi Panny.

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 działalności 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). 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. W 2023 r. przyjęta została Polityka Zintegrowanego Systemu Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwem Informacji,



Bonifraterskie Centrum Medyczne

która zobowiązuje Dyrektorów Szpitali do stosowania Systemu Zarządzania w podległych komórkach organizacyjnych.

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 osiąganie 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 zgodnej 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 utrzymania odpowiedniej kadry 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.



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 Wspólnik 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.

Członkiem Zarządu odgrywającym kluczową rolę w realizacji funkcji podatkowej jest Członek Zarządu ds. Finansowych, odpowiedzialny za zarządzanie obszarem finansowym Spółki oraz nadzór nad jego prawidłowym funkcjonowaniem. W zakresie zadań związanych z funkcją podatkową, realizowanych przez Dział Personalny, od grudnia 2023 r. nadzór pełni Prezes Zarządu.

Komórkami organizacyjnymi, które mają szczególne znaczenie dla pełnienia funkcji podatkowej są:

- Dział Księgowości pod nadzorem Koordynatora ds. księgowości - Głównej Księgowej,
- Dział Personalny pod nadzorem Koordynatora ds. polityki personalnej.

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 Działu Personalnego obejmują całokształt spraw związanych z zatrudnieniem i polityką personalną Spółki.

Dział Personalny odpowiada w szczególności za:

- obsługę kadrową pracowników w kwestii umów pracowniczych i umów cywilno-prawnych,
- prowadzenie dokumentacji pracowniczej,



Bonifraterskie Centrum Medyczne

- 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.
- 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-księgowe 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. Spółka przed zrealizowaniem jakiegokolwiek płatności na rzecz kontrahenta weryfikuje podmiot w bazie GUS, rejestrze podatników VAT oraz sprawdza, czy kontrahent posiada rachunek bankowy wskazany w danych wykonawcy objętych elektronicznym wykazem podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tzw. „biała lista podatników VAT”). Ponadto Spółka posiada wdrożoną procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

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

- rejestrację w systemie elektronicznego obiegu dokumentacji 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 oraz 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



Bonifraterskie Centrum Medyczne

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.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-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 trującym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 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 poprzednich 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;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych,
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, zarówno pełniące funkcje podatnika, jak i funkcje płatnika w 2023 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, uiszczanego przez BCM na podstawie not obciążeniowych wystawianych przez właścicieli budynków, a także inne opłaty wynikające z odrębnych ustaw, jak składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, w tym realizując funkcję płatnika składek, składki PFRON, opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów, opłaty środowiskowe, opłaty skarbowe i inne opłaty urzędowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tj.: schemat podatkowy MDR-1 związany z połączeniem spółek powiązanych (5 podmiotów) poprzez utworzenie nowej spółki (Bonifraterskie Centrum Medyczne sp. z o.o.) celem scentralizowania procesów decyzyjnych w jednym podmiocie oraz zmniejszenia kosztów stałych związanych z funkcjonowaniem wielu spółek.

6) 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 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 01.01.2023 do 31.12.2023 realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi. Kalkulacja wynagrodzenia w transakcjach z podmiotami powiązаныmi odbywa się zgodnie z zasadą ceny rynkowej (arm's length principle). Spółka analizuje, czy stosowane ceny transakcyjne z podmiotami powiązаныmi mają charakter rynkowy.

Na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa wynosiła 258 917 081,76 zł w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 12 945 854,09 zł.

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

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

W 2023 r. Spółka nie była zobligowana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, co zostało potwierdzone w wyniku weryfikacji przeprowadzonej przez profesjonalny podmiot świadczący usługi



Bonifraterskie Centrum Medyczne

doradztwa prawno-podatkowego. Jednocześnie Spółka wypełniła obowiązek sprawozdawczy dotyczący raportowania transakcji z podmiotami powiązanymi, składając formularz TPR-C.

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

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 do 31.12.2023 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Spółka planuje i ponosi szereg różnych nakładów inwestycyjnych. Poszczególne Oddziały Spółki kontynuowały inwestycje w zakresie modernizacji i remontów budynków, celem spełnienia wymogów określonych dla Szpitali przepisami prawa, poprawy stanu technicznego oraz poprawy estetyki pomieszczeń i komfortu pacjentów oraz dokonywały koniecznych inwestycji sprzętowych, celem utrzymania wysokiej jakości usług medycznych.

Oddział w Krakowie

W krakowskim oddziale realizowane były / są kluczowe inwestycje, które mają na celu modernizację infrastruktury i poprawę jakości świadczonych usług. W Pracowni Endoskopii, gdzie prace rozpoczęto w 2023 r., dostosowano pomieszczenia do wymogów sanitarno-technicznych oraz rozbudowano instalacje medyczne. W ramach inwestycji zakupiono nowoczesny sprzęt medyczny, a otwarcie pracowni planowane jest na maj/czerwiec 2024 r. Pracownia angiografii została dostosowana do pracy z nowym angiografem poprzez przeprowadzenie remontu oraz instalację nowych systemów medycznych i elektrycznych. Inwestycja objęła zakup nowoczesnych urządzeń, a jej zakończenie przewidziano na 2024 r. W Poradni Chirurgii Ogólnej zmodernizowano gabinet zabiegowy oraz odświeżono wszystkie pomieszczenia, co usprawniło pracę poradni i pozwoliło na przyjęcie większej liczby pacjentów. Prace zakończono w 2023 r.

Oddział w Krakowie 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 semaglutydem u pacjentów z niealkoholowym stłuszczeniem zapaleniem wątroby: badanie kontrolowane placebo, ustalające dawkę, ID protokołu: NN9500-4656” oraz badanie kliniczne pn. „Iwabradyna w prewencji okołozabiegowego uszkodzenia mięśnia sercowego po zabiegach niekardiochirurgicznych- badanie PREVENT-MINS. Sponsorem badania jest Uniwersytet Jagielloński-Collegium Medicum w Krakowie.

Szpital podpisał umowy z Centrum Medycznym K2J2 z Wołomina na przeprowadzenie badania klinicznego dotyczącego biopsji wątroby „Badanie kliniczne AXA1125-101” oraz „Badanie kliniczne SB2640-CLIN-007” oraz 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”.

Oddział w Łodzi



Bonifratry Centrum Medyczne

W ramach rozbudowy oddziału w Łodzi, w czerwcu 2023 r. otwarto Regionalne Centrum Diagnostyki i Leczenia Chorób Onkologicznych. Nowy, dwukondygnacyjny budynek o powierzchni 1.364 m² połączony jest z głównym gmachem szpitala i mieści Centralną Sterylizatornię, Oddział Onkologii Klinicznej oraz Zakład Diagnostyki Obrazowej. Inwestycja pozwala na kompleksową opiekę nad pacjentami onkologicznymi z całego województwa łódzkiego, zwiększając liczbę specjalistycznych badań i przyjmowanych pacjentów. Wyposażenie Centrum obejmuje najnowocześniejsze urządzenia, m.in. tomograf komputerowy oraz rezonans magnetyczny. Modernizacja objęła także istniejący budynek szpitala, zwiększając liczbę sal operacyjnych i wybudzeń, co znacząco podniosło możliwości operacyjne placówki. Przebudowa pozwoliła również na rozwój Oddziału Medycyny Paliatywnej, odpowiadając na rosnące zapotrzebowanie na tego typu opiekę w regionie.

W maju 2023 r. szpital uzyskał również dofinansowanie na utworzenie bezkolizyjnego ciągu komunikacyjnego z nowym budynkiem poprzez montaż windy oraz stworzenie sali do wczesnej rehabilitacji. Nowa infrastruktura pozwala na szybkie połączenie Oddziałów Szpitalnych z Zakładem Diagnostyki Obrazowej i zapewnia możliwość realizacji programu wczesnej rehabilitacji.

Szpital Zakonu Bonifratrów św. Jana Bożego w Łodzi realizuje jako ośrodek trzy umowy na badania kliniczne nowych leków oraz jedną umowę na eksperyment medyczny. W ramach umów wykonywane są procedury z zakresu gastroenterologii. Funkcje głównego badacza i zespołu badaczy pełnili lekarze specjaliści współpracujący ze Spółką. Całość kosztów związanych z badaniami klinicznymi ponoszą sponsorzy na podstawie umów trójstronnych.

Oddział we Wrocławiu

Oddział we Wrocławiu w 2023 r. przystąpił do konkursu refundacyjnego Ministerstwa Zdrowia na zakup urządzenia robotycznego do rehabilitacji, realizowanego w ramach wsparcia innowacyjnych rozwiązań w opiece zdrowotnej. W ramach inwestycji o wartości 1.780.000 zł zakupiono zaawansowane urządzenia rehabilitacyjne.

- 8) **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.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 do 31.12.2023 r. nie wniosowała o:

- o ogólne interpretacje podatkowe,
- o wiążące informacje stawkowe,
- o wiążące informacje akcyzowe.

Spółka złożyła wniosek z dnia 14 września 2023 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy o VAT.



Bonifraterskie Centrum Medyczne

- 9) **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.