

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Mazowieckiego Centrum Rehabilitacji
„Stocer” sp. z o.o.za rok podatkowy
01.01.2023 - 31.12.2023

Wykaz skrótów

Spółka, MCR „Stocer”	Mazowieckie Centrum Rehabilitacji „Stocer” sp. z o.o. z siedzibą w Konstancinie-Jeziornie
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 t.j. z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 t.j. z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 226 t.j. z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 t.j. z późn. zm.)
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2024 r. poz. 295 t.j. z późn. zm.)
UPA	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 t.j. z późn. z zm.)
UPOL	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 70 t.j. z późn. zm.)
Ustawa o rozstrzyganiu sporów	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. 2023 poz. 948 t.j. z późn. zm.)
WHT	Zryczałtowany podatek dochodowy należny m.in. z tytułów, o których mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy o CIT
VAT	Podatek od towarów i usług
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
PON	Podatek od nieruchomości
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez MCR „Stocer” obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy o CIT.

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **01.01.2023 – 31.12.2023**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Mazowieckie Centrum Rehabilitacji „STOCER” sp. z o.o. z siedzibą w Konstancinie-Jeziornie wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000337011, NIP: 1231194950, REGON: 142013120.

Spółka powstała w 2009 roku, zaś jej jedynym wspólnikiem jest Województwo Mazowieckie. MCR „Stocer” prowadzi placówki medyczne na terenie województwa mazowieckiego. Główna specjalizacja obejmuje traumatologię oraz neuroortopedię - Spółka należy w tym zakresie do wojewódzkiej i krajowej czołówki. Podstawowym celem gospodarczym Spółki jest świadczenie najwyższej jakości usług leczniczych oraz stałe zwiększanie zakresu i jakości tych usług.

2. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w roku podatkowym 2023

W ramach prowadzonej działalności Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Jednym z celów strategicznych Spółki jest realizowanie obowiązków publicznoprawnych, w tym uiszczanie wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego. Źródłem wspomnianego wyżej obowiązku są przepisy powszechnie obowiązującego prawa, jak również fakt prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej na terytorium Polski.

III. Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka stosuje procesy działania dotyczące obszaru prawa podatkowego, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowoprawnych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Kluczowe z perspektywy działalności Spółki procesy postępowania dotyczą w szczególności:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości (PON),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – działanie w charakterze płatnika.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2023 dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi sprowadzały się do bieżącej i terminowej komunikacji z urzędem skarbowym.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej porozumienia podatkowego, o którym mowa w art. 20zb § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z ministrem właściwym ds. finansów publicznych porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie wydał w odniesieniu do Spółki uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 pkt 1 Ustawy o rozstrzyganiu sporów.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych oraz przekazywane informacje o schematach podatkowych

1. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zgodnie z art. 3 ust. 1 Ustawy o CIT, podatnicy, jeżeli mają siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegają obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

W związku z posiadaniem siedziby i zarządu na terytorium Polski, Spółka jest rezydentem podatkowym dla celów CIT, na którym ciąży w Polsce tzw. nieograniczony obowiązek podatkowy.

Zgodnie z art. 15 ust. 1 Ustawy o VAT podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

W związku z prowadzeniem przez Spółkę działalności gospodarczej na terytorium Polski, Spółka jest podatnikiem VAT w Polsce.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 1 UPOL, podatnikami PON są m.in. osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych.

W związku z posiadaniem jako właściciel wskazanych w art. 3 ust. 1 pkt 1 UPOL aktywów, Spółka jest podatnikiem PON.

Tym samym, w roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik przede wszystkim z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości.

Podsumowanie wspomnianych powinności podatkowoprawnych zostało zobrazowane za pomocą wskazanej niżej grafiki.



Dodatkowo, w 2023 r. w związku z wypłacaniem wynagrodzeń pracowniczych, Spółka pełniła rolę płatnika w PIT.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 **01.01.2023 – 31.12.2023** suma bilansowa aktywów wyniosła **155.679.585,80PLN**.

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekroczyła jednak 5% sumy bilansowej (tj. 7.783.979,29 PLN).

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki / podmiotów powiązanych. W szczególności nie dokonano / nie planowano działań takich jak przekształcenia, łączenia lub podziały spółek, wniesienie / otrzymanie wkładu w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP), sprzedaż / zakup przedsiębiorstwa lub ZCP, jak również nie dokonano / nie planowano wymiany udziałów.

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

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

4. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

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

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 UPA.

VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym **01.01.2023 - 31.12.2023** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.