



**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Mercator Medical S.A.
za rok podatkowy 2023**

Spis treści

I.	Wstęp	2
II.	Informacje ogólne	2
1.	Informacje o Spółce	2
2.	Cele podatkowej strategii Spółki	2
III.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
IV.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	4
V.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
2.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	6
VI.	Informacje o złożonych wnioskach	6
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	6
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	6
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	6
VII.	Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6
VIII.	Miejsce publikacji	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Mercator Medical S.A. (dalej również jako: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **Mercator Medical S.A.**, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000036244, ul. Modrzejewskiej 30, 31-327 Kraków**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 350967107, NIP: 6771036424**.

Mercator Medical S.A. funkcjonuje na rynku wyrobów medycznych od 1996 roku. Mercator Medical S.A. jest ośrodkiem, w którym podejmowane są najważniejsze decyzje dotyczące działalności całej Grupy Mercator Medical. Ponadto Spółka koordynuje i nadzoruje działania spółek zależnych, wypracowując spójną politykę produktową, handlową i marketingową.

Spółka specjalizuje się w dystrybucji krajowej i zagranicznej jednorazowych wyrobów medycznych i środków ochrony indywidualnej. Stale poszerza swoją ofertę handlową tak, aby wyjść naprzeciw oczekiwaniom rynku. Zorganizowana sieć przedstawicieli regionalnych i handlowych wraz z działem sprzedaży eksportowej pozwalają sukcesywnie poszerzać obszary handlowe.

21 listopada 2013 roku spółka Mercator Medical S.A. zadebiutowała na Głównym Rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

Z uwagi na pozycję Spółki na rynku międzynarodowym oraz lokalnym istotne znacznie dla Spółki ma społeczna odpowiedzialność biznesu. Ponadto Spółka prowadzi politykę łączącą dynamiczny rozwój z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, uwzględniając tematykę ESG w swojej działalności, co przejawia się m.in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników,
- ograniczaniu bezpośredniego i pośredniego negatywnego wpływu działalności na lokalne społeczności,
- dbałości o środowisko naturalne i racjonalnym korzystaniu z jego zasobów,
- zachowaniu transparentności działań rynkowych,
- kreowaniu projektów sprzyjających wyrównaniu szans społecznych.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania

rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie ze strategią podatkową realizowaną przez Spółkę podstawowym założeniem w działalności Spółki w 2023 r. w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Strategia podatkowa Spółki w 2023 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, które Spółka była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2023 r. stosowane były procesy, procedury które regulują realizację obowiązków podatkowych lub regulują te aspekty działalności operacyjnej Spółki, które mogą wpłynąć na realizację obowiązków podatkowych. Procedury te przyjmują postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W Spółce w 2023 roku obowiązywały m.in:

- Procedura Systemu Zarządzania Jakością _QM.PR10.PB05_Formalne przyjęcie towaru wraz z instrukcjami szczegółowymi;
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR05.PS01.PD02_Pozyskiwanie i zarządzanie zamówieniami Działu Sprzedaży Zagranicznej
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR10.PB02_Zatwierdzanie kosztów_Elektroniczny obieg faktur wraz z instrukcjami stanowiskowymi;
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR10.PB08 - Obowiązek Informowania o Schematach Podatkowych;
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR05.PS03_Procedura realizacji zamówień eksportowych;
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR05.PS01.PD03_Pozyskiwanie Nowych Klientów;
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR06.PS01_Wybór i walidacja dostawcy;
- Procedura Systemu Zarządzania Jakością QM.PR10.PB11_Zasady polityki podatkowej MERCATOR MEDICAL S.A
- Procedura obiegu umów QM.PR10.PB04.

W 2023 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa - t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), porozumień podatkowych (art. 20zb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa - t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych - t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 948), opinii zabezpieczających (art. 119w ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa - t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 948) o schematach podatkowych.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz tzw. podatku u źródła.

Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych za rok podatkowy 2023 i w związku z tym nie składała informacji o schemacie podatkowym.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 655 028 tys. PLN.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Kontrahent	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	Mercator Medical Kft Mercator Medical s.r.l. Mercator Medical s.r.o. Mercator Medical Italia S.r.l. Mercator Medical GmbH w likwidacji eMercator.com GmbH w likwidacji Mercator SAS	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	Merkator Medikal TOB Merkator Medikal OOO	Nierezydent
3.	transakcja towarowa	nabycie	Mercator Medical (THAILAND) Ltd.	Nierezydent
4.	transakcja finansowa	sprzedaż	Brestia Sp. z o.o. Mercator SAS eMercator.com GmbH w likwidacji Mercator Medical GmbH w likwidacji Mercator Estates sp. z o.o. Orpheus sp. z o.o.	Nierezydent/Rezydent
5.	transakcja kapitałowa	połączenie przez przejęcie	Brestia Sp. z o.o. Trino Sp. z o.o.	Rezydent
6.	transakcja finansowa	nabycie	MERCATOR MEDICAL (THAILAND) LTD. LeaderMed B.V.	Nierezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W dniu 26 września 2023 r. nastąpiło uzgodnienie i podpisanie planów połączenia Spółki oraz jej spółek zależnych: Brestia sp. z o.o. i Trino sp. z o.o. („Spółki Przejmowane”). Celem połączeń było uzyskanie efektu ekonomiczno-finansowej synergii, w szczególności poprzez ograniczenie ogólnych kosztów związanych z funkcjonowaniem odrębnych podmiotów, uproszczenie oraz optymalizacja struktury operacyjnej, a także uproszczenie struktury organizacyjnej grupy kapitałowej Spółki. Połączenie zostało zrealizowane na podstawie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie całego majątku Spółek Przejmowanych na Spółkę.

W roku 2023 Spółka zrealizowała również transakcję polegającą na sprzedaży posiadanych przez nią udziałów w spółce Merkator Medikal TOB z siedzibą na Ukrainie na rzecz spółki z Grupy Mercator Medical z siedzibą w Holandii (LeaderMed B.V.).

Spółka planuje w kolejnych latach likwidację wybranych spółek zależnych oraz utworzenie celowych spółek deweloperskich.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W 2023 roku 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu

ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

VIII. Miejsce publikacji

Niniejsza informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki

https://pl.mercatormedical.eu/informacje_o_strategii_podatkowej/

w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku. W tym też terminie informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1513 z późn. zm.) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.

W imieniu Mercator Medical S.A.:

.....

Monika Żyznowska - Prezes Zarządu

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

.....

Mariusz Popek – Członek Zarządu

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)