

## **INFORMACJA ALAB LABORATORIA SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „CIT”), w tym Alab Laboratoria Sp. z o.o., przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako: „ustawa CIT”).

### **1. Informacje ogólne**

#### **a) Informacje ogólne o ALAB**

- 1)** Alab Laboratoria Sp. z o.o. (dalej jako: „**ALAB**”) posiada siedzibę w Warszawie (kod pocztowy: 00-739), przy ul. Stępińskiej 22/30.
- 2)** ALAB zarejestrowany jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000040890, NIP 5220000217, REGON 008105218.
- 3)** ALAB jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej (posiada bezpośrednio/pośrednio udziały w pozostałych spółkach z tej grupy), która prowadzi działalność operacyjną w obszarze m.in.: badań diagnostyki laboratoryjnej badań patomorfologicznych, badań weterynaryjnych oraz badań genetycznych.

#### **b) Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się ALAB wykonując obowiązki podatkowe**

- 1)** ALAB jest podmiotem o ponad 30-letniej historii, ale jednocześnie nowoczesnym, mającym ważny wpływ na kształtowanie postaw wśród licznej grupy swoich pracowników/współpracowników.
- 2)** ALAB jest w Polsce jednym z liderów rynkowych w zakresie diagnostyki laboratoryjnej. W ofercie ALAB posiada ponad 3 000 badań diagnostycznych. Oprócz tego ALAB udostępnia kilkadziesiąt specjalistycznych pakietów badań stworzonych pod kątem konkretnych schorzeń. Współpracuje z podmiotami medycznymi w całym kraju. Świadczy usługi dla publicznych i niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej, szpitali, prywatnych praktyk lekarskich, klientów indywidualnych oraz jednostek prowadzących badania kliniczne. Alab ma podpisane umowy na realizację świadczeń z NFZ w zakresie profilaktyki 40+ oraz wykonywania testów na obecność wirusa SARS-COV-2. Alab jest marką powszechnie rozpoznawalną na polskim rynku, a dbałość o dobry wizerunek ALAB jest jednym z kluczy do sukcesu organizacji.
- 3)** Jednym z filarów działalności ALAB jest społeczna odpowiedzialność biznesu (CRS). ALAB uczestniczy w wielu inicjatywach wspierających walkę z pandemią COVID-19. Jedną z takich inicjatyw była współpraca z Bank NBP Paribas polegająca na wykonaniu 500 testów wykrywających SARS-CoV-2. Testy te były przeznaczone dla pracowników laboratoriów medycznych z ośrodków publicznych.
- 4)** Biorąc istotny udział w kształtowaniu polskiego rynku badań laboratoryjnych oraz kładąc nacisk na społeczną odpowiedzialność biznesu, ALAB oddaje należną część zysku społeczności lokalnej i krajowej, zgodnie z przepisami wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych.
- 5)** Filarem sukcesu ALAB jest odpowiednie zarządzanie ryzykami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.

- 6) Zarząd ALAB składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności chcą odzwierciedlić na wszystkich szczeblach organizacji ALAB, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

## 2. Informacja o stosowanych przez ALAB procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

### a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, regulują ogólna procedura podatkowa oraz szczegółowe procedury podatkowe ALAB.

### b) Stosowane procedury

W roku podatkowym 2020 w ALAB obowiązywały (w niektórych przypadkach w sposób ustny/obiegowy) następujące procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną ALAB:

- 1) **Ogólna procedura podatkowa**, która określa m.in.: strategię podatkową ALAB, wytyczne w zakresie szczegółowych procedur podatkowych ALAB, kluczowe zasady podziału odpowiedzialności, ról i zadań w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, mechanizmy kontroli i nadzoru nad realizacją obowiązków podatkowych, sposoby zarządzania zagrożeniami i ryzykami podatkowymi, kluczowe zasady zarządzania zasobami ALAB (w tym kadrami i infrastrukturą), dokumentacją, danymi i informacjami podatkowymi, wiedzą i regułami bezpieczeństwa. Procedura skierowana jest do wszystkich pracowników i współpracowników ALAB.
- 2) **Procedura obiegu i archiwizacji dokumentów księgowych** określa zasady: weryfikowania, sporządzania, przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych, a także politykę bezpieczeństwa.
- 3) **Procedura weryfikacji kontrahenta, umów, zakupów, sprzedaży** określa zasady: wyboru dostawców i podwykonawców; szacowania ryzyka przy wyborze dostawców i podwykonawców; dokonywania zakupów u wybranych dostawców.
- 4) **Procedura kontroli jakości towarów/usług**, na którą składają się procedury dotyczące zarządzania aparaturą laboratoryjną i analityczną, a także usługą laboratoryjną.
- 5) **Procedura tzw. onboardingu** określa zasady zatrudnienia/adaptacji pracownika oraz przebiegu zatrudnienia.

## 3. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- a) W roku podatkowym 2020 ALAB nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej, z uwagi na przekonanie co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

#### **IV. Informacje odnośnie realizacji przez ALAB obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

**a)** ALAB realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- i.** CIT;
- ii.** VAT;
- iii.** PIT.

**b)** W roku podatkowym 2020 ALAB rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych na koniec roku).

**c)** ALAB wykonuje obowiązki celne związane z importem towarów (za pośrednictwem agencji celnych. W roku podatkowym 2020 ALAB terminowo rozliczała swoje zobowiązania celne (brak zaległości).

##### **d) CIT**

- 1)** W deklaracji rocznej CIT-8 za 2020 r. ALAB wykazała dochód podatkowy w kwocie 101.272.895,00 zł (łącznie przychody podatkowe 452.015.631,42 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 350.742.736,42 zł). Należny podatek CIT wyniósł 19.241.850 zł.
- 2)** Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym 2020 rozliczenia z zagranicznymi podmiotami, ALAB występowała w roli płatnika podatku u źródła. Na tę okoliczność ALAB złożyła do właściwego urzędu skarbowego roczną deklarację CIT-10Z (przekazane także podatnikom).

##### **e) PIT**

- 1)** Przeciętne zatrudnienie w ALAB wyniosło na koniec roku podatkowego 2020 1152 osoby.
- 2)** W związku z powyższym, ALAB działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT. W szczególności w roku podatkowym 2020 ALAB terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT, a roczne informacje PIT-11 i PIT-8C były składane do właściwych urzędów skarbowych oraz pracowników/współpracowników, tak jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR.

##### **f) VAT**

- 1)** ALAB jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. ALAB w roku podatkowym 2020 w ramach rozliczenia VAT składała deklaracje podatkowe VAT. W związku z dokonywanymi transakcjami wewnątrzwspólnotowymi, ALAB składała również informacje podsumowujące VAT.
- 2)** W roku podatkowym 2020 ALAB terminowo składała następujące deklaracje: VAT-7, VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WNT oraz wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług), JPK V7M.
- 3)** Z związku z transakcjami sprzedażowymi VAT ALAB wykazywała:
  - świadczenie usług zwolnione z VAT;
  - dostawę towarów opodatkowanych stawką 8%;

- dostawę towarów opodatkowanych stawką 23%.

4) W roku podatkowym 2020 ALAB dokonywała nabycia towarów od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej. W roku podatkowym 2020 ALAB nie dokonywała eksportu towarów ani wewnątrzspółnotowej dostawy towarów.

**5. Informacje odnośnie liczby 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**

a) W roku podatkowym 2020 w ALAB nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego ALAB (za rok obrotowy/podatkowy 2020), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

a) W roku podatkowym 2020 pozostawały aktywne następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego ALAB (za rok obrotowy/podatkowy 2020) lub które zostały zsumowane z ww. transakcjami, w związku z ich jednorodnym charakterem (na gruncie przepisów o cenach transferowych), tj.:

1) Otrzymanie pożyczek od wspólników ALAB;

2) Otrzymanie pożyczki od LM Bruss Sp. z o.o.;

3) Sprzedaż/zakup towarów i usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych z BIO-DIAGNOSTYKA Sp. z o.o.;

4) Sprzedaż/zakup towarów i usług medycznych z Laboratoria Medyczne Grupa Alab Sp. z o.o.;

5) Sprzedaż/zakup towarów i usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych z Laboratorium Świętokrzyskie Sp. z o.o.;

6) Sprzedaż/zakup towarów i usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych z Zespół Przychodni Specjalistycznych Prima Sp. z o.o.;

7) Sprzedaż towarów i usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych z NZOZ Białostockie Centrum Analiz Medycznych Sp. z o.o.;

8) Zakup towarów i usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych od Nowo Lab Sp. z o.o.;

**7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez ALAB działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT**

- a) W roku podatkowym 2020 ALAB nie dokonywała żadnych restrukturyzacji.
- b) W roku podatkowym 2020 ALAB planowała następujące działania:
  - 1) Połączenie przez przejęcie, w którym ALAB będzie spółką przejmującą a BIO-DIAGNOSTYKA Sp. z o.o., Laboratorium Świętokrzyskie Sp. z o.o., Laboratoria Medyczne Grupa Alab Sp. z o.o. będą spółkami przejmowanymi (czynność została dokonana w roku podatkowym 2021);
  - 2) Poprzedzenie ww. połączenia wymianą udziałów polegającą na wniesieniu przez niektórych wspólników ALAB wkładów niepieniężnych (aportu) na jej kapitał zakładowy/zapasowy, w postaci udziałów ww. spółek przejmowanych (czynność została dokonana w roku podatkowym 2021).

**8. Informacja o złożonych wnioskach**

- a) W roku podatkowym 2020 ALAB nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) W roku podatkowym 2020 ALAB nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c) W roku podatkowym 2020 ALAB nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) W roku podatkowym 2020 ALAB nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych ALAB 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**

- a) W roku podatkowym 2020 ALAB nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.