

## **INFORMACJA Alab LABORATORIA SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 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**”).

### **I. Informacje ogólne**

#### **a. Informacje ogólne o Alab**

- i. Alab Laboratoria sp. z o.o. (dalej jako: „**Alab**”) posiada siedzibę w Warszawie (00-739), przy ul. Stępińskiej 22/30.
- ii. Alab zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000040890, NIP: 5220000217, REGON: 008105218.
- iii. 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 diagnostycznych, badań genetycznych a pośrednio w grupie kapitałowej badań patomorfologicznych oraz badań weterynaryjnych.

#### **b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Alab wykonując obowiązki podatkowe**

- i. Alab jest podmiotem o ponad 30-letniej historii, ale jednocześnie nowoczesnym, mającym ważny wpływ na kształtowanie postaw wśród licznej grupy swoich pracowników/współpracowników.
- ii. Alab jest w Polsce jednym z liderów rynkowych w zakresie diagnostyki laboratoryjnej. W ofercie Alab posiada kilka tysięcy badań diagnostycznych. Alab udostępnia również swoim klientom pakiety badań stworzone 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 jest marką powszechnie rozpoznawalną na polskim rynku, a dbałość o dobry wizerunek Alab jest jednym z kluczy do sukcesu organizacji.
- iii. Jednym z filarów działalności Alab jest społeczna odpowiedzialność biznesu (CRS). Spółka współpracuje m.in. ze środowiskiem naukowym i akademickim, prowadzi międzynarodowe seminaria z udziałem światowej klasy wykładowców, pomaga firmom start-up w walidacji sprzętu projektowanego na potrzeby diagnostyki medycznej. Posiada centrum szkoleniowe dla studentów diagnostyki oraz prowadzi specjalistyczne staże dla patomorfologów z rejestracją w Ministerstwie Zdrowia. W 2021 roku ALAB uczestniczyła również w wielu inicjatywach wspierających walkę z pandemią COVID-19.
- iv. 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, terminowo i zgodnie z przepisami wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych.
- v. Filarem sukcesu Alab jest odpowiednie zarządzanie ryzykami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- vi. 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.

### **II. 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 2021 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:

- i. **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.
- ii. **Ogólna procedura VAT** określa m.in. zasady: weryfikacji kontrahentów (należytej staranności) na gruncie VAT, ewidencji podatku VAT, sposobu wyliczenia zobowiązania w podatku VAT, odpowiedzialności w zakresie rozliczania podatku VAT.
- iii. **Procedura obiegu i archiwizacji dokumentów księgowych** określa zasady: weryfikowania, sporządzania, przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych, a także politykę bezpieczeństwa.
- iv. **Procedura weryfikacji kontrahenta**, umów, zakupów, sprzedaży określa zasady: wyboru dostawców i podwykonawców; szacowania ryzyka przy wyborze dostawców i podwykonawców; dokonywania zakupów u wybranych dostawców.
- v. **Procedura kontroli jakości towarów/usług**, na którą składają się procedury dotyczące zarządzania aparaturą laboratoryjną i analityczną, a także usługą laboratoryjną.
- vi. **Procedura tzw. onboardingu** określa zasady zatrudnienia/adaptacji pracownika oraz przebiegu zatrudnienia.

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

W roku podatkowym 2021 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. PIT;
  - iii. VAT.
- b. W roku podatkowym 2021 Alab terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).
- c. Alab wykonuje obowiązki celne związane z importem towarów za pośrednictwem agencji celnych. W roku podatkowym 2021 Alab terminowo rozliczała swoje zobowiązania celne (brak zaległości).

d. CIT

- i. W deklaracji rocznej CIT-8 za 2021 r. Alab wykazała dochód podatkowy w kwocie 217.052.120,10 zł (łącznie przychody podatkowe 709.554.652,03 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 492.502.531,93 zł). Należny podatek CIT wyniósł 41.239.903 zł.
- ii. Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym 2021 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

- i. Przeciętne zatrudnienie w Alab wyniosło 1433 osoby na koniec roku podatkowego 2021.
- ii. W związku z powyższym, Alab działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT. W szczególności w roku podatkowym 2021, Alab terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT, a roczne informacje PIT-11, PIT-8C były składane do właściwych urzędów skarbowych oraz pracowników/współpracowników, tak jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR.

f. VAT

- i. Alab jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Alab w roku podatkowym 2021 w ramach rozliczenia VAT składała deklaracje podatkowe VAT. W związku z dokonywanymi transakcjami wewnątrzwspólnotowymi, Alab składała również informacje podsumowujące VAT.
- ii. W roku podatkowym 2021 Alab terminowo składała następujące deklaracje: VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WNT oraz wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług), JPK V7M.
- iii. Z związku z transakcjami sprzedażowymi VAT Alab wykazywała:
  - dostawę towarów/świadczenie usług zwolnione z VAT;
  - dostawę towarów/świadczenie usług opodatkowanych stawką 8%;
  - dostawę towarów/świadczenie usług opodatkowanych stawką 23%;
  - świadczenie usług opodatkowane poza terytorium Polski, w tym do podmiotów z UE.
- iv. Alab dokonywała nabycia towarów i usług od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej (nabycie krajowe, WNT oraz import usług)/Szwajcarii. W Badanym okresie Alab nie dokonywała wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów ani eksportu towarów.

**V. Informacje odnośnie liczby przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku podatkowym 2021 w Alab nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2021), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

- a. W roku podatkowym 2021 pozostawały aktywne następujące transakcje z podmiotami powiązаными 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 2021) lub które zostały zsumowane z ww. transakcjami, w związku z ich jednorodnym charakterem (na gruncie przepisów o cenach transferowych), tj.:
  - i. otrzymanie pożyczek od podmiotów powiązanych;
  - ii. sprzedaż/zakup towarów i usług medycznych z podmiotami powiązаными, w tym z Laboratoria Medyczne Bruss Grupa Alab sp. z o.o., Bio-Diagnostyka sp. z o.o., Laboratoria Medyczne Grupa

Alab sp. z o.o., Laboratorium Świętokrzyskie sp. z o.o., NZOZ Białostockie Centrum Analiz Medycznych sp. z o.o., Alab-Med sp. z o.o., Alab sp. z o.o., A-PAT sp. z o.o., Alab Plus sp. z o.o., Polon-Poznań sp. z o.o., Alab Inwestycje sp. z o.o., Zespół Przychodni Specjalistycznych Prima sp. z o.o. oraz NZOZ Zdunomed sp. z o.o.

**VII. 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 2021, Alab dokonała następujących działań restrukturyzacyjnych:
  - i. połączenie przez przejęcie (Alab jako spółka przejmująca) z Bio-Diagnostyka sp. z o.o., Laboratorium Świętokrzyskie sp. z o.o., Laboratoria Medyczne Grupa Alab sp. z o.o. (spółki przejmowane);
  - ii. 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.

**VIII. Informacja o złożonych wnioskach**

- a. W roku podatkowym 2021 Alab nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b. W roku podatkowym 2021 Alab nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c. W roku podatkowym 2021 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 2021 Alab nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**IX. 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**

W roku podatkowym 2021 Alab nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.