

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
Producenckiej Centrali  
Farmaceutycznej  
PROCEFAR sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2020**

Wrocław, 29.12.2021

## **Spis treści**

<b>I. Wstęp.....</b>	<b>3</b>
<b>II. Informacje ogólne .....</b>	<b>3</b>
1. Informacje o Spółce.....	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	3
<b>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 .....</b>	<b>3</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	3
b) Stosowane procedury.....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
<b>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 .....</b>	<b>5</b>
<b>V. W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....</b>	<b>6</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 .....	6

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Producentkiej Centrali Farmaceutycznej  
PROCEFAR sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

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 ustawy o CIT ..... 6

**VI. Informacje o złożonych wnioskach ..... 7**

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej ..... 7

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej ..... 7

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. .... 7

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

**VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 7**

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Producentkiej Centrali Farmaceutycznej  
PROCEFAR sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

## **I. Wstęp**

Niniejsza informacja dotyczy wypełnienia przez Producentką Centralę Farmaceutyczną PROCEFAR sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm. dalej: „ustawa o CIT”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

## **II. Informacje ogólne**

### **1. Informacje o Spółce**

Producentka Centrala Farmaceutyczna PROCEFAR sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „PCF”) wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Numer KRS: 0000141247, Kapitał zakładowy – 110 000,00 NIP: 8951782288 Numer BDO: 000117917, REGON: 932850524 prowadzi działalność gospodarczą jako hurtownia farmaceutyczna.

### **2. Cele podatkowej strategii Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania przez Spółkę 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 Polski.

Spółka zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

## **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**

### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika 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**

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zgodnie z przyjętymi dyrektywami/zarządzeniami obejmuje:

- 1) Nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- 2) Rozliczanie zobowiązań podatkowych Spółki (w tym CIT, VAT, podatek od nieruchomości, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych);

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Producentkiej Centrali Farmaceutycznej  
PROCEFAR sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

- 3) Weryfikację kalkulacji ww. zobowiązań podatkowych przez doradców podatkowych Zewnętrznej Firmy Doradczej (dalej: „Zewnętrzna Firma Doradczą”) zgodnie z zawartą umową o świadczeniu usług doradztwa podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) płaci terminowo miesięcznie uproszczone zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- 2) oblicza, pobiera i płaci terminowo miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych od należności określonych w umowie zawartej z osobą niebędącą pracownikiem nieprzekraczających 200 zł;
- 3) oblicza, pobiera i płaci terminowo zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów podatkowych;
- 4) płaci terminowo raty na podatek od nieruchomości.

W zakresie systemu obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej w zakresie prawa podatkowego, Spółka przyjęła procesy/procedury mające na celu zapewnienie właściwe wewnętrzne i zewnętrzne kanały komunikacji ryzyka podatkowego oraz odpowiednie mechanizmy raportowania rozliczeń podatkowych.

Spółka na bazie przyjętych procesów i procedur dochowuje należytej staranności w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności w obszarach szczególnego nadzoru związanymi z jej celami gospodarczymi, takimi jak:

- a) Obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela należności, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej;
- b) Obowiązki związane z odpowiednim dokumentowaniem oraz rozliczaniem transakcji dostaw wewnątrzwspólnotowych (WDT) oraz eksportu towarów dla celów VAT;
- c) Obowiązki w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) z tytułu płatności na rzecz kontrahentów zagranicznych;
- d) Obowiązki w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu;
- e) Obowiązek sprawdzania numeru rachunku bankowego sprzedawcy, który jest czynnym podatnikiem VAT zgodnie z regulacjami dot. tzw. białej listy;
- f) Obowiązku właściwej identyfikacji i udokumentowania kosztów podatkowych;
- g) Obowiązku przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules - MDR).

Spółka podjęła następujące środki w celu dochowania należytej staranności w zakresie obszarów szczególnego nadzoru, w szczególności:

1. korzystanie z bieżącego wsparcia Zewnętrznej Firmy Doradczej, która w ramach usług stałego doradztwa podatkowego;
2. występowanie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie potwierdzenia prawidłowego podatkowo rozliczenia transakcji;
3. bieżący monitoring zmian legislacyjnych i wdrażanie odpowiednich modyfikacji w podejściu i odpowiednich procedurach w przypadku ich zmiany.

Pracownicy Działu Księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy Działu Księgowości są wspierani przez Zewnętrzną Firmę Doradczą w ich bieżącej pracy. Ponadto, Zewnętrzna Firma Doradczą wspiera inne działy biznesowe Spółki udzielając informacji w zakresie przepisów prawa podatkowego przy zawieraniu i rozliczaniu transakcji.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Producentkiej Centrali Farmaceutycznej  
PROCEFAR sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

Dodatkowo, w roku 2020, Spółka podjęła również środki związane z ograniczeniem ryzyka podatkowego w Spółce, w szczególności:

- w przypadku transakcji z podmiotami powiązаныmi, zdecydował o stosowaniu w miarę możliwości wytycznych tzw. *safe harbour* w zakresie cen transferowych.
- pozyskiwał bieżące wsparcie w zakresie opinii i porad podatkowych w kwestii należytego rozliczania transakcji.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązuje kilkanaście procedur mających zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka w roku 2020 zaimplementowała procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie nowych kwestii podatkowych, które pojawiły się w trakcie 2020 r.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań – przykładowo w ramach czynności sprawdzających własnych rozliczeń czy kontroli krzyżowych jej kontrahentów – udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia i dokumenty źródłowe, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W odniesieniu do 2020 r., Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

**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**

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowany podatek dochodowy (WHT).

**V. W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **134 150 803,86 zł.**

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Wartość w tys. zł	Podmiot	
1	transakcja towarowa	zakup towarów	291 943,00	2 podmioty powiązane	Rezydenci
2	transakcja towarowa	sprzedaż towarów	137,00	5 podmiotów powiązanych	Rezydenci
3	transakcja finansowa	otrzymane pożyczki i poręczenia	13 600,00	2 podmioty powiązane	Rezydenci
4	transakcja finansowa	udzielone pożyczki i poręczenia	42 645,00	3 podmioty powiązane	Rezydenci
5	transakcja usługowa	sprzedaż usług magazynowych, transportowych itp.	905,80	5 podmiotów powiązanych	Rezydenci
6	transakcja usługowa	zakup usług CUW	1 767,30	9 podmiotów powiązanych	Rezydenci
7	transakcja inna	otrzymana dywidenda	980,00	1 podmiot powiązany	Rezydent
8	transakcja inna	m.in. wynajem, sprzedaż środków trwałych	146,50	3 podmioty powiązane	Rezydenci
9	transakcja inna	m.in.. Najem, zakup wyposażenia, licencje	1 751,80	7 podmiotów powiązanych	Rezydenci

- 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 ustawy o CIT**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej Producentkiej Centrali Farmaceutycznej  
PROCEFAR sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

— wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);

— wymiany udziałów.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2020 Spółka wystąpiła z dwoma wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa w zakresie podatku od towarów i usług.

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

W roku 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.