Informacja o realizowanej strategii podatkowej Producenckiej Centrali Farmaceutycznej Procefar sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp 3

II. Informacje ogólne 3

1. Informacje o Spółce 3

2. Cele podatkowej strategii Spółki 3

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

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

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 6

1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 6

2. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą 6

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych 6

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

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 7

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 8

I. Wstęp

Niniejsza informacja dotyczy wypełnienia przez Producencką 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. dalej: „**ustawa o CIT**").

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Producencka 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 zł, 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 wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczpospolitej Polski.

Spółka realizuje 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),

3) weryfikację kalkulacji ww. zobowiązań podatkowych przez doradców podatkowych Zewnętrznej Firmy Doradczej (dalej: „**Zewnętrzna Firma Doradcza”)** 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 i płaci terminowo podatek VAT,
4) oblicza, pobiera i płaci terminowo zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych i prawnych od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów podatkowych,
5) płaci terminowo raty na podatek od nieruchomości/ monitoruje prawo do zwolnienia z podatku od nieruchomości.

W zakresie systemu obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej w zakresie prawa podatkowego, Spółka stosuje przyjęte 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 związanych z celami gospodarczymi Spółki, takimi jak:

1) Obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela należności, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej,
2) Obowiązki związane z odpowiednim dokumentowaniem oraz rozliczaniem transakcji zagranicznych, w tym przykładowo eksportu towarów dla celów VAT,
3) Obowiązki związane w właściwym rozliczaniem faktur korygujących sprzedażowych i zakupowych z uwagi na zmiany przepisów prawa podatkowego w tym zakresie i właściwym dokumentowaniem uzgodnień z kontrahentami, mającymi wpływ na pierwotne rozliczenia podatku VAT,
4) Obowiązki związane z właściwym postępowaniem przy elektronicznym obiegu dokumentów wdrożonym w Spółce w roku 2021 r. mające na celu zapewnienie zgodne z przepisami podatkowymi ujęcie dokumentów księgowych w rejestrach Spółki prowadzonych dla celów podatkowych,
5) Obowiązki w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) z tytułu płatności na rzecz kontrahentów zagranicznych,
6) Obowiązek sprawdzania numeru rachunku bankowego sprzedawcy, który jest czynnym podatnikiem VAT zgodnie z regulacjami dot. tzw. białej listy,
7) Obowiązku właściwej identyfikacji i udokumentowania kosztów podatkowych, w tym analizy wydatków i odpowiedniego wyłączania z rachunku podatkowego wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu,
8) Obowiązku właściwej identyfikacji i udokumentowania przychodów podatkowych oraz przysporzeń neutralnych podatkowo,
9) Obowiązku w zakresie składania deklaracji w podatku od nieruchomości,
10) Obowiązku przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Mandatory Disclosure Rules - MDR),
11) Obowiązki związane z cenami transferowymi.

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

1) korzystanie z bieżącego wsparcia Zewnętrznej Firmy Doradczej
2) występowanie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego w zakresie potwierdzenia prawidłowego podatkowo rozliczenia transakcji;
3) bieżące monitorowanie zmian legislacyjnych i wdrażanie odpowiednich modyfikacji w podejściu.

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

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

Dodatkowo, w roku 2021, Spółka utrzymała wdrożone już środki nadzoru oraz podjęła nowe związane z ograniczeniem ryzyka podatkowego w Spółce, w szczególności:

- w przypadku transakcji z podmiotami powiązanymi, zadecydowała o stosowaniu w miarę możliwości wytycznych tzw. *safe harbour* w zakresie cen transferowych,
- w sytuacjach związanych z rozliczaniem faktur korygujących z uwagi na zmiany podatkowe w tym zakresie Spółka podjęła decyzję o właściwym i terminowym dokumentowaniu uzgodnień z kontrahentami mającymi wpływ na pierwotne rozliczenia podatku VAT. W tym zakresie wdrożyła regulacje wewnętrzne ustanawiające zasady postępowania z fakturami VAT korektami,
- z uwagi na zaimplementowany w Spółce system pracy zdalnej (spowodowany pandemią SARS-COV-2) Spółka wdrożyła (w drodze stosownych instrukcji) nowe zasady w zakresie elektronicznego obiegu dokumentów, w tym dokumentów o charakterze podatkowym (faktur, faktur korygujących) i ich merytorycznej i formalno-rachunkowej akceptacji,
- przeprowadziła weryfikację własnych transakcji zakupowo-sprzedażowych pod kątem ewentualnych wyrobów akcyzowych, a następnie analizę konieczności rejestracji/aktualizacji danych rejestrowych w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych,
- pozyskiwała bieżące wsparcie w zakresie opinii i porad podatkowych w kwestii należytego rozliczania transakcji.

B. Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Ponadto Spółka w 2021 r. zaimplementowała także nowe procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie nowych kwestii podatkowych, które pojawiły się w trakcie 2021 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 2021 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

1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

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

Spółka w 2021 r. nie dokonywała płatności podatku od przychodów z budynków na podstawie dyspozycji z art. 38ha pkt 2 Ustawy o CIT, tj. zwolnienia z ww. podatku od dnia 1 stycznia 2021 r. do końca miesiąca, w którym stan epidemii został odwołany - w przypadku obowiązywania po dniu 31 grudnia 2020 r. stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19.

Łączna kwota zapłaconych przez Spółkę podatków w 2021 r. (zarówno w ramach realizacji obowiązków podatnika, jak również płatnika) wyniosła ponad 3,5 mln zł.

2. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2021 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.

V. 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **187 081 050,17 zł.**

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1	transakcja towarowa	zakup towarów	3 podmioty powiązane	Rezydenci
2	transakcja towarowa	sprzedaż towarów	4 podmioty powiązane	Rezydenci

3	transakcja finansowa	otrzymane pożyczki i poręczenia	2 podmioty powiązane	Rezydenci
4	transakcja finansowa	udzielone pożyczki i poręczenia	4 podmioty powiązane	Rezydenci
5	transakcja usługowa	sprzedaż usług magazynowych, transportowych itp.	3 podmioty powiązane	Rezydenci
6	transakcja usługowa	zakup usług CUW	6 podmiotów powiązanych	Rezydenci
7	transakcja inna	otrzymana dywidenda	1 podmiot powiązany	Rezydent
8	transakcja inna	m.in. wynajem , sprzedaż środków trwałych	8 podmiotów powiązanych	Rezydenci
9	transakcja inna	m.in.. najem, zakup wyposażenia, licencje	10 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 2021 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;

— 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.