

Informacja o realizacji strategii podatkowej

2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Super-Pharm Poland Sp. z o.o. (dalej: „SPP” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „ustawa o CIT”).

SPP jest subfranczyzobiorcą marki „Super-Pharm” i działa na rynku polskim od 2001 roku. Spółka koncentruje swoją działalność wyłącznie na rynku polskim. Obecnie SPP działa we wszystkich największych miastach w Polsce i posiada 72 placówki.

Działalność Spółki polega na dystrybucji leków, produktów higienicznych i kosmetyków poprzez funkcjonującą na terenie całego kraju sieć punktów detalicznych. SPP prowadzi swoją działalność zgodnie z modelem biznesowym grupy „Super-Pharm”.

Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2021 r.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie bieżących obowiązków z zakresu podatków jest przypisane do dedykowanej jednostki w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki, w ramach której zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań.

Spółka wypracowała podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem. Dodatkowo, podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych w celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia podatkowego podejmowanych działań biznesowych i minimalizacji ryzyka powstania nieprawidłowości w raportowaniu podatkowym Spółki.

Mając na uwadze powyższe, w 2021 r. SPP dokładała wszelkich starań, aby w sposób zgodny z prawem wypełnić nałożone prawem obowiązki podatkowe oraz promowała przejrzyste relacje z organami podatkowymi.

W przypadku procesów, których stopień skomplikowania tego wymaga, Spółka wdraża odpowiednie procedury podatkowe w formie spisanej.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest również korzystanie przez osoby odpowiedzialne za rozliczanie podatków z różnego rodzaju narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

Ze względu na liczne zmiany przepisów podatkowych w Polsce, jak również częste rozbieżności w zakresie interpretacji przepisów podatkowych, w 2021 r. osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe uczestniczyły w szkoleniach podatkowych, a także miały dostęp do portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego.

W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Priorytetem Spółki jest bezpieczeństwo podatkowe. W konsekwencji, Spółka wykazuje niską tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane procedury czy stosowane w praktyce procesy. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka jest świadoma, że rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „rok podatkowy”) Spółka:

- 1) jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP); Spółka informuje, że w 2019 r. złożyła wniosek o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego w zakresie cen transferowych (APA); do końca 2021 r. postępowanie to nie zakończyło się; Spółka nie stosowała innych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, cła;
- 3) nie składała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”);
Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 4) dokonała następujących transakcji 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
 - a) w zakresie transakcji towarowych – nabycie towarów,
 - b) w zakresie transakcji usługowych – nabycie usług wsparcia,
 - c) w zakresie transakcji finansowych – Spółka otrzymała pożyczki;
- 5) nie dokonała oraz nie planowała dokonania w 2021 r. żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- 6) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931),
 - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143);
- 7) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- 8) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 2022 r. poz. 2647) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.