

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

realizowanej przez	Tarchomińskie Zakłady Farmaceutyczne "Polfa" S.A., NIP 5250000564
za rok podatkowy	2020 (od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.)

Spis treści

1.	Wykaz skrótów	3
2.	Wprowadzenie	3
3.	Część ogólna	4
3.1.	Przyjęte przez Spółkę rozumienie strategii podatkowej	4
3.2.	Wizja i misja podatkowa, długoterminowe cele podatkowe uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych	5
3.3.	Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego	6
3.4.	Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego	6
3.5.	Przyjęte procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych	7
3.6.	Przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych	7
3.7.	Podejście do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi	7
3.8.	Podejście do relacji biznesowych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych	8
3.9.	Podejście do kwestii dotyczących unikania oraz uchylania się od opodatkowania	8
4.	Część szczegółowa	9
4.1.	Informacje o stosowanych przez podatnika:	9
4.1.a.	procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)	9
4.1.b.	dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)	9
4.2.	Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o PDOP)	10
4.3.	Informacje o:	10
4.3.a.	transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o PDOP)	10
4.3.b.	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 PDOP (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP).	11
4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	11
4.4.a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o PDOP).	11
4.4.b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o PDOP).	11
4.4.c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o PDOP).	11
4.4.d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o PDOP).	11
4.5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o PDOP).	11

1. Wykaz skrótów

pojęcie	definicja
Ordynacja Podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
Rok Podatkowy 2020	okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.
Spółka	Tarchomińskie Zakłady Farmaceutyczne "Polfa" S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Aleksandra Fleminga 2, 03-176 Warszawa, NIP 5250000564
Ustawa o Akcyzie	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.)
Ustawa o PDOF	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.)
Ustawa o PDOP	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.)

2. Wprowadzenie

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (według określonego kursu), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 Ustawy o PDOP).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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;
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
 - b) 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 PDOP;

- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej;
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej;
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT;
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie;
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej;

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP).

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27c ust. 4 ustawy o PDOP). Na tej stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (art. 27c ust. 6 Ustawy o PDOP).

Zgodnie z wyjaśnieniem przedstawionym przez przedstawicieli Ministerstwa Finansów, pierwszym rokiem podatkowym, za który należy sporządzić informację o strategii podatkowej, jest rok podatkowy obejmujący okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dla tych podatników, których rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym).

W związku z powyższym Spółka – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w Roku Podatkowym 2020 przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według właściwego kursu) – wypełnia obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2020.

3. Część ogólna

3.1. Przyjęte przez Spółkę rozumienie strategii podatkowej

W przepisach Ustawy o PDOP (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja strategii podatkowej.

Tym samym, Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka przyjmuje rozumienie pojęcia „strategia podatkowa” wynikające z dokumentu przygotowanego przez Ministerstwo Finansów pt. „Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego” z czerwca 2020 r., ze szczególnym uwzględnieniem pkt 6.1. tego dokumentu, który odnosi się do strategii podatkowej. W szczególności Spółka przyjmuje, że:

- strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki;
- strategia podatkowa Spółki jest spójna z obowiązującą w Spółce zasadą, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego (zasoby), a także jest spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę;

- strategia podatkowa powinna być dopasowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej działa Spółka, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Powinna również zapewnić prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom. Strategia podatkowa powinna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.
- strategia podatkowa powinna uwzględniać kwestie zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi oraz zarządzania relacjami biznesowymi, włączając w to zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji. Powinna też wskazywać podejście podatnika do transparentności oraz regulacje i wymagania dotyczące prowadzonej działalności. Strategia podatkowa musi mieć odniesienie do zewnętrznych regulacji i wymagań dotyczących działalności danego podmiotu.

Strategia podatkowa powinna odnosić się do takich kwestii jak:

- ryzyko podatkowe – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności Spółki lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży (strategia powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe);
- tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. risk appetite) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość Spółki do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe;
- poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;
- raportowanie i składanie deklaracji;
- strategia płatności zobowiązań podatkowych.

Ponadto Spółka przyjmuje, że:

- w tworzenie strategii podatkowej Spółki powinno zostać zaangażowane wyższe kierownictwo Spółki, w tym również osoby zarządzające niepodatkowymi jednostkami organizacyjnymi Spółki;
- strategia podatkowa Spółki powinna podlegać regularnemu przeglądowi i być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki i wewnątrz organizacji Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

3.2. Wizja i misja podatkowa, długoterminowe cele podatkowe uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych

Zgodnie z podejściem przyjętym przez Spółkę, podatki płacone przez Spółkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością stanowią słuszny i uzasadniony, a przy tym wymierny wkład Spółki w funkcjonowanie społeczeństwa oraz różnych form jego organizacji (w szczególności w funkcjonowanie państwa jako całości oraz samorządu jako wyróżnialnej części tej całości). W tym sensie, terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi element społecznej odpowiedzialności Spółki.

Długoterminowe cele podatkowe Spółki (uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki) przedstawiają się następująco:

- celem Spółki jest terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a co za tym idzie minimalizacja ryzyka jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w imieniu lub na rzecz Spółki, dotyczących naruszenia tych przepisów;
- terminowe wypełnianie przez Spółkę wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinno ograniczać również inne ryzyka biznesowe (np. inne ryzyka prawne, ryzyko wizerunkowe itp.);

- tym samym, powinno ono sprzyjać stworzeniu i zachowaniu niezakłóconych, stabilnych warunków prowadzenia działalności przez Spółkę – a co za tym idzie powinno również sprzyjać maksymalizacji zysków możliwych do osiągnięcia przez Spółkę w danym czasie (z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych, rozwojowych itp.).

3.3. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego

Spółka standardowo wyróżnia następujące poziomy ryzyka podatkowego:

poziom ryzyka	opis
wysoki	prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie większe niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe
średni	prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako takie samo (lub zbliżone), jak prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe
niski	prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe

Akceptowalnym dla Spółki poziomem ryzyka podatkowego jest poziom niski.

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawę gospodarczą, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Nie polega na agresywnych (niepotwierdzonych, nieutrwalonych) podejściach co do interpretacji i stosowania przepisów. W przypadkach, w których przepisy prawa podatkowego są przedmiotem różnych (rozbieżnych) interpretacji, Spółka z założenia przyjmuje tę interpretację, która jest obciążona najniższym ryzykiem kwestionowania (również wtedy, jeżeli tej interpretacji wynika dodatkowe lub większe obciążenie podatkowe dla Spółki).

W przypadkach wątpliwych – Spółka z założenia korzysta z:

- doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne – profesjonalne podmioty posiadające odpowiednie doświadczenie, wiedzę i zasoby ludzkie i techniczne;
- określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego (w pierwszej kolejności – z wniosku o interpretację indywidualną, w dalszej kolejności z objaśnień podatkowych, utrwalonej praktyki interpretacyjnej).

3.4. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego

Organem zarządzającym Spółki jest Zarząd, który w 2020 r. składał się z dwóch członków zarządu.

Członkowie zarządu Spółki są w sposób bieżący i ciągle zaangażowani w sprawy podatkowe Spółki inne niż tzw. planowanie podatkowe, w szczególności sprawy dotyczące bieżących rozliczeń podatkowych Spółki.

Przy czym – co istotne – w Roku Podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego, tzn. decyzji o takich czynnościach, które miałyby lub mogłyby mieć wpływ na wysokość podatków płaconych przez Spółkę i byłyby ukierunkowane na zmniejszenie tej wysokości (względnie na ustalenie wysokości podatków na określonym poziomie w danym okresie rozliczeniowym itp.).

3.5. Przyjęte procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, a także wszelkich innych dokumentów, których złożenie w określonym terminie jest obowiązkiem Spółki wynikającym z przepisów „deklaracje i pozostałe dokumenty”).

Spółka terminowo składa deklaracje i pozostałe dokumenty w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których deklaracje i pozostałe dokumenty są sporządzone na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji i pozostałych dokumentów. Korekty są składane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie.

3.6. Przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem i jest terminowe dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych.

Spółka terminowo dokonuje płatności zobowiązań podatkowych w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których płatność zobowiązania podatkowego jest dokonywana na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka dokonuje odpowiednich korekt płatności zobowiązań podatkowych, w szczególności dokonuje dopłat odpowiednich kwot wraz z odsetkami od zaległości podatkowych, obliczanych zgodnie z odpowiednimi przepisami. Korekty są dokonywane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność dokonania korekty oraz po ustaleniu kwoty korekty.

3.7. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi

Przez podmioty powiązane Spółka rozumie podmioty, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, a w szczególności:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot;
 - podmioty, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot;
- gdzie wywieranie znaczącego wpływu Spółka rozumie zgodnie z art. 11 ust. 2 Ustawy o PDOP, w szczególności jako:
- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy;
 - faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

Spółka dokonywała w Roku Podatkowym 2020 transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka podchodzi do transakcji z podmiotami powiązanymi i traktuje te transakcje tak samo, jak transakcje z innymi podmiotami (niepowiązanymi). W szczególności:

- zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązanymi wynika każdorazowo z uzasadnionych potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego;
- Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązanymi, tzn. na warunkach rynkowych.

3.8. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych

Spółka nie posiada (nie posiadała w Roku Podatkowym 2020) i nie zakłada posiadania relacji biznesowych (transakcji) z podmiotami z tzw. rajów podatkowych. Przez tzw. raje podatkowe Spółka rozumie terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w:

- aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF – obecnie: w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600);
- obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej – obecnie: w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 225).

3.9. Podejście do kwestii dotyczących unikania oraz uchylania się od opodatkowania

Spółka rozumie unikanie opodatkowania zgodnie z art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej – tzn. jako osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli:

- taka korzyść jest sprzeczna w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu;
- jej osiągnięcie jest głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności;
- sposób działania jest sztuczny;

– przy czym osiągnięcie korzyści podatkowej następuje zgodnie z przepisami prawa (na podstawie tych przepisów, bez ich naruszenia), bez odpowiedzialności karnej lub karnoskarbowej – w szczególności przy wykorzystaniu elementów konstrukcyjnych danego podatku takich jak np. odliczenia od podatku lub od podstawy opodatkowania, zwolnienia z podatku (podmiotowe lub przedmiotowe) itp.

Spółka rozumie przy tym korzyść podatkową zgodnie z art. 3 pkt 18 i art. 86a ust. 1 pkt 4 Ordynacji Podatkowej, tzn. jako:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego;
- obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego;
- odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego;
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
- podwyższenie kwoty nadwyżki naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym podatkiem od towarów i usług do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;

- niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie czynności, które stanowiłyby unikanie opodatkowania.

Natomiast przez uchylanie się od opodatkowania Spółka rozumie czynności i działania sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa.

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie jakichkolwiek czynności, które stanowiłyby uchylanie się od opodatkowania.

4. Część szczegółowa

4.1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

4.1.a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP).

Spółka stosowała jak również wprowadziła w Roku Podatkowym 2020) następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- Instrukcja zatwierdzania faktur zakupowych;
- Instrukcja sposobu zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych w czasie trwania stanu zagrożenia epidemiologicznego oraz stanu epidemii, spowodowanych działaniem wirusa SARS-CoV-2;
- Procedura informowania o schematach podatkowych;
- Procedura zakupowa;
- Procedura zapewniania ciągłości działania Polfy Tarchomin S.A. w razie wystąpienia sytuacji nadzwyczajnej;
- Procedura budżetowa – tworzenia planów rzeczowo finansowych Spółki;
- Procedura przekazywania dokumentów finansowo-księgowych;
- Procedura zatrudniania pracowników w „Polfa” Tarchomin S.A.;
- System compliance Spółki – procedura, której celem jest zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami prawa, Regulacjami wewnętrznymi i Kodeksem etycznym oraz wykrywania i raportowania ryzyka braku zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z prawem, Regulacjami wewnętrznymi i Kodeksem etycznym;
- Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Spółki;
- Zasady realizacji zakupów, ewidencji w SAP, tworzenia budżetu i jego aktualizacja oraz sprawozdawczość w związku z realizowanym w Spółce Programem Rozwoju Spółki.

Ponadto – w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach, o których mowa powyżej – w Spółce funkcjonuje (funkcjonował w Roku Podatkowym 2020) szereg dobrych praktyk postępowania w zakresie, o którym powyżej.

4.1.b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)

W przepisach Ustawy o PDOP (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami podatkowym, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego (organu Krajowej Administracji Skarbowej). W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości

Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej – a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

- porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;
- audyt podatkowy, o którym o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4.2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka co do zasady terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika; (w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka stosowała tzw. uproszczoną metodę wysokości zaliczek)
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka występowała w Roku Podatkowym 2020, tzn.:

- podatku akcyzowego (podatnik);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- podatku dochodowego od osób prawnych (podatnik, płatnik);
- podatku od nieruchomości (podatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik).

W Roku Podatkowym 2020 miał miejsce pojedynczy przypadek zapłaty przedpłaty na podatek akcyzowy po terminie. Zapłata nastąpiła wraz z odsetkami od zaległości podatkowych.

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

4.3. Informacje o:

4.3.a. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- sprzedaż towarów handlowych do podmiotów powiązanych ze Skarbem Państwa

4.3.b. 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 PDOP (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP.

W Roku Podatkowym 2020 w Spółce trwała restrukturyzacja majątkowa dotycząca wybranych składników majątku, polegająca na prowadzeniu prac związanych z przygotowaniem zbędnych terenów do sprzedaży. Prowadzona była procedura polegająca na uzyskaniu decyzji administracyjnych dotyczących podziałów geodezyjnych terenów przeznaczonych do sprzedaży, a w perspektywie ich wycena i uzyskanie zgód korporacyjnych na sprzedaż terenów. Trwały wyburzenia zbędnych obiektów.

Tak rozumiane działania restrukturyzacyjne mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

4.4.a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

4.4.b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacji indywidualnej).

Łącznie w Roku Podatkowym 2020 Spółka złożyła 2 (dwa) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacji indywidualnej).

4.4.c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

4.4.d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2020 Spółka złożyła wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie.

Łącznie w Roku Podatkowym 2020 Spółka złożyła 7 (siedem) wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

4.5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o PDOP)

W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.