

**Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Farmaceutyczno-Weterynaryjnego**

**”Centrowet” sp. z o.o.,**

**ul. Zwycięstwa 26D, 15-703 Białystok;**

**KRS: 0000159386; NIP: 5420301277; REGON: 050040348**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

**za rok podatkowy 2022**

*Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na CENTROWET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „PZF-W Centrowet Sp. z o.o.”) przez art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2022 poz. 2587 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).*

## Spis treści

Spis treści.....	2
1. Informacje ogólne .....	3
2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	3
3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych .....	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	6
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....	7
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach .....	7
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	8

## **1. Informacje ogólne**

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności Przedsiębiorstwa Zaopatrzenia Farmaceutyczno-Weterynaryjnego "Centrowet" sp. z o.o., a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest przez Przedsiębiorstwo uznawane jako niezbędny wkład w utrzymanie państwa. Obowiązująca w PZF-W Centrowet Sp. z o.o. strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Pracownicy Działu Księgowego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez PZF-W Centrowet Sp. z o.o. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a stałe monitorowanie przez nich zmian w przepisach prawa podatkowego gwarantuje bezpieczeństwo podejmowanych działań gospodarczych.

Celem sporządzenia przez PZF-W Centrowet Sp. z o.o. informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na nią obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („Ustawy CIT”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy PZF-W Centrowet Sp. z o.o. trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Przedsiębiorstwa do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym, oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

## **2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez poszczególne działy i wyznaczonych do tego pracowników. PZF-W Centrowet Sp. z o.o. zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych dbając o to, aby deklaracje i księgi rzetelnie odzwierciedlały prowadzoną działalność gospodarczą. Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych zapewnione jest poprzez realizację obowiązków przez poszczególnych pracowników, nadzór nad prawidłowym wypełnianiem, wyznaczanie wytycznych oraz zapewnianie szkoleń w zakresie zagadnień podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PZF-W Centrowet Sp. z o.o. realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała procedury regulujące powyższe kwestie, w szczególności:

- ogólną procedurę dotyczącą obszarów podatkowych,
- procedurę przeciwdziałania nieraportowaniu schematów podatkowych (MDR).

W PZF-W Centrowet Sp. z o.o. obowiązuje ponadto wiele wypracowanych wewnętrznych praktyk mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i ograniczenia ryzyka w tym zakresie, w szczególności w zakresie:

- obliczania i zapłaty podatków,
- wystawiania faktur i faktur korygujących,
- weryfikacji prawa do odliczenia VAT,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- naliczania wynagrodzeń i obciążeń podatkowo-składowych w tym zakresie,
- wewnętrznej kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w firmie, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały prawidłową realizację obowiązków podatkowych. PZF-W Centrowet Sp. z o.o. na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa i z dochowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego PZF-W Centrowet Sp. z o.o. m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
- zapewnia bieżące szkolenie personelu w zakresie przepisów podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących w PZF-W Centrowet Sp. z o.o. dobrych praktyk i procedur.

### **3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W zakresie kontaktów z organami podatkowymi PZF-W Centrowet Sp. z o.o. wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, w szczególności terminowo dostarcza wymagane dokumenty i udziela niezbędnych informacji.

W roku 2022 r. PZF-W Centrowet Sp. z o.o. nie uczestniczyła w żadnych z formalnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2023 poz. 2383 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).
- nie zawierała i nie realizowała porozumień inwestycyjnych, o których mowa w Dziale IIC Ordynacji Podatkowej.
- nie składała w 2022 r. wniosków o uprzednie porozumienie cenowe, o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (t.j. Dz. U. 2023 poz. 948 ze zm.).

### **4. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2022 r. PZF-W Centrowet Sp. z o.o. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 r. deklarowała i płaciła następujące podatki:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od nieruchomości,
- Opłata skarbową,
- Opłata miejscowa.

W zakresie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, za rok podatkowy 2022 PZF-W Centrowet Sp. z o.o. przekazała

Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie Informacje MDR-3 o korzyściach ze schematów podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych. Informacje MDR-3 zostały złożone w wymaganym terminie, w 2023 roku. PZF-W Centrowet Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022 r. nie osiągała korzyści podatkowych w innych podatkach.

#### **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Suma bilansowa aktywów PZF-W Centrowet Sp. z o.o. wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 r. 74 835 256,76 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Przedsiębiorstwo jest obowiązane do wykazania transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała zł (5 % sumy bilansowej aktywów), tj. kwotę w wysokości 3 741 762,84 zł.

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 r. realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej):

- Transakcje ze spółką Grabikowski-Grabikowska Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "INEX" spółka jawna:
  - a. Zakup towarów handlowych: 18.882.178 zł.
- Transakcje z PHARM SUPPLY Sp. z o.o.:
  - a. Sprzedaż udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach: 4.200.000 zł.
- Transakcje z Udziałowcem:
  - a. Sprzedaż udziałów, akcji, innych praw własności lub praw udziałowych w jednostkach: 4.200.000 zł.
  - b. Transakcja związana z uzyskaniem finansowania, w tym:
    - i. Kapitał: 11.500.000 zł,
    - ii. Odsetki naliczone: 923.545 zł,
    - iii. Odsetki zapłacone: 923.545 zł.

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Wartość transakcji określono na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym). Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane na warunkach rynkowych.

Za rok podatkowy 2022 r. PZF-W Centrowet Sp. z o.o.:

- nie była zobowiązana do sporządzania dokumentacji cen transferowych.
- była zobowiązana do złożenia Informacji o cenach transferowych TPR-C. Informację tę złożono w wymaganym terminie.

## **6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, oprócz zbycia udziałów w Pharm Supply sp. z o.o. (transakcja została przeprowadzona na warunkach rynkowych).

W szczególności w roku podatkowym 2022 PZF-W Centrowet Sp. z o.o. nie dokonywała połączeń, podziałów i przejęć funkcji, wymiany udziałów, zmian profilu funkcjonalnego, transferów wartości i praw niematerialnych i prawnych, przeniesień pracowników, leasingów zwrotnych, zbycia lub wniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesień działalności generującej straty, istotnych zmian relacji handlowych lub finansowych.

W zakresie przyszłych działań restrukturyzacyjnych w PZF-W Centrowet Sp. z o.o. nie zostały podjęte żadne uchwały wskazujące na takie przyszłe działania restrukturyzacyjne. Spółka nie wyklucza, że możliwe są takie działania i może dojść do transakcji obejmujących nabywanie udziałów innych podmiotów oraz porządkowania struktury własnościowej.

## **7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach**

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022:

- nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. nie występowała również o wydanie decyzji APA, ani o wydanie opinii zabezpieczającej lub opinii o stosowaniu preferencji.

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

PZF-W Centrowet Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, nie dokonywała rozliczeń z żadnym kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję.

Przedsiębiorstwo unika zawierania jakiegokolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach.

W imieniu PZF-W Centrowet Sp. z  
o.o.

.....