



# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 ROK**

Niniejszym realizując swój obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ** (dalej: „Spółka”) podaje do publicznej wiadomości informację (dalej: „Informacja”) o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy: 2020 r.

**Informacja została opracowana na potrzeby art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (i z uwzględnieniem wskazanych w tym przepisie wymogów) w oparciu o funkcjonujący w Spółce dokument pt. Strategia podatkowa.**

# NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

## Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

### 1. Użyte skróty

Na potrzeby niniejszej Informacji Spółka stosuje poniższe skróty:

<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych.
<b>Deklaracja CIT/Zeznanie podatkowe CIT</b>	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, składane na formularzu CIT-8.
<b>Działania Restrukturyzacyjne</b>	działania reorganizacyjne: a) obejmujące istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz b) wiążące się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;
<b>Informacja</b>	niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 r. przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
<b>Interpretacje</b>	Następujące rozstrzygnięcia organów podatkowych: a) interpretacje podatkowe ogólne, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacje podatkowe indywidualne, o

## NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

### Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążące informacje stawkowe, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) wiążące informacje akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

#### ***Minister Finansów***

Minister właściwy do spraw finansów publicznych.

#### ***PCC***

Podatek od czynności cywilnoprawnych.

#### ***PIT***

Podatek dochodowy od osób fizycznych.

#### ***Podatek od nieruchomości***

Podatek uregulowany w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170)

#### ***Podmiot powiązany***

Podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).

#### ***Raje podatkowe***

Terytoria lub w kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

#### ***Schemat podatkowy***

Schemat podatkowy, w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz.1540).

#### ***Spółka***

NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, Nocznickiego 31, 01-918

## NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

### Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Warszawa

#### ***Strategia podatkowa***

zestaw przyjętych w Spółce reguł postępowania określający sposób zarządzania kwestiami podatkowymi, stanowiący podstawę do realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### ***Ustawa o CIT***

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).

#### ***Ustawa o PIT***

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1128).

#### ***Ustawa o rachunkowości***

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217).

#### ***Ustawa o VAT***

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685).

#### ***VAT***

Podatek od towarów i usług.

**2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka dąży do wypracowania wewnętrznych standardów organizacyjnych regulujących prawidłowy przebieg wewnętrznych procesów księgowych, rozliczeniowych i kontrolnych. Standardy postępowania przybierają bardzo często postać sformalizowanych procedur, które są w sposób permanentny opracowywane i rozwijane przez właściwe działy Spółki.

Przyjęte standardy postępowania istotne dla prawidłowego rozliczenia podatków dotyczą przede wszystkim obsługi i rozliczenia podatków, z którymi, w toku prowadzonej działalności spotyka się Spółka oraz które z uwagi na ich wagę, skomplikowany charakter lub zaangażowanie wielu komórek organizacyjnych wymagają usystematyzowania.

Spółka zwraca szczególną uwagę na zapewnienie omawianych prawidłowych standardów nie tylko bezpośrednio w zakresie rozliczeń podatkowych, ale także w procesach powiązanych, wpływających na ich prawidłowość tj. np. dokonywania księgowania (obiegu dokumentów, realizacji poszczególnych procesów pod kątem księgowym), bezpieczeństwa i terminowości dokonywania płatności oraz rozliczeń finansowych.

W szczególności Spółka zidentyfikowała następujące obszary wymagające szczególnego sformalizowania z uwagi na potencjalne ryzyka podatkowe:

1. Identyfikacja czynności niezbędnych do realizacji prawidłowych rozliczeń publiczno – prawnych,
2. Obieg i kontrola dokumentów księgowych dotyczących rozliczeń publiczno – prawnych w ogólności,
3. Obieg i kontrola dokumentów księgowych dotyczących rozliczeń publiczno – prawnych w następujących aspektach szczegółowych:
  - a. księgowanie faktur zakupu krajowych i zagranicznych,
  - b. księgowanie wyciągów bankowych,
  - c. zasady akceptacji zamówień,
  - d. księgowanie listy płac,
  - e. zasady obiegu dokumentów dot. przyjęć magazynowych,
  - f. rozliczenia płatności dokonywanych z użyciem kart płatniczych,
  - g. rozliczenia delegacji,
  - h. zasady wystawiania i wysyłki faktur elektronicznych,
4. Obieg i kontrola dokumentów księgowych przy obrocie z zagranicą,

## NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

### Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

5. Identyfikacja czynności niezbędnych do realizacji dla prawidłowych rozliczeń podatku VAT (w szczególności w zakresie odliczenia podatku VAT) oraz prawidłowości ujmowania wydatków jako kosztów podatkowych na cele podatku CIT,
6. Rozliczanie kosztów działalności promocyjnej,
7. Zasad wystawiania faktur, w tym z uwzględnieniem obowiązujących stawek VAT,
8. Weryfikacji dostawców towarów w szczególności na rynku aptecznym,
9. Sporządzanie dokumentacji cen transferowych (TP),
10. Raportowanie schematów podatkowych (MDR),
11. Pobór podatku u źródła (WHT),
12. Wypełnianie zgłoszenia Intrastat,
13. Raportowanie do GUS,
14. Inwentaryzacja,
15. Kontrola należności

Spółka stale dąży do zwiększenia sformalizowania ww. obszarów ryzyka w ramach wyodrębnionych koherentnych dokumentów.

W celu lepszej kontroli obszarów ryzyka (w obrębie najbardziej newralgicznego z uwagi na rozliczenia podatkowe działu księgowości) Spółka zaimplementowała szczegółową procedurę stanowiskową określającą podział obowiązków pomiędzy poszczególnych pracowników tego działu.

Niezależnie od powyższych procedur z uwagi na ramy prawne, w których porusza się Spółka posiada ona i w praktyce realizuje szereg procedur, opracowywanych przez inne niż dział księgowości działy, które to procedury z uwagi na:

- wprowadzaniu wzorców dokumentów oraz formularzy;
- zapewnieniu jednolitości wykonywania i skutków czynności w różnych komórkach organizacyjnych;
- normowanie procesów realizowane przekrojowo w Spółce poprzez różne wewnętrzne komórki organizacyjne;
- wprowadzenie obowiązku uzgadniania wybranych kategorii transakcji/ umów pod kątem skutków prawnych;

- pozwalają Spółce ( w szczególności zaś działowi księgowości) na zachowanie kontroli nad obszarami działalności biznesowej Spółki, w których mogą objawiać się potencjalne ryzyka podatkowe. W szczególności należy wymienić tu następujące procedury/polityki:

- Procedury zarządzania danymi informatycznymi i bazami danych – z zapewnieniem kopii zapasowych takich danych,
- Polityka zarządzania jakością w hurtowni farmaceutycznej prowadzonej przez Spółkę w związku z działalnością Spółki w zakresie obrotu hurtowego produktami leczniczymi (przygotowana w oparciu o ustawę z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne a także aktów wykonawczych do tej ustawy takich jak Rozporządzenie Ministra Zdrowia

## **NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

### **Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020**

w sprawie wymagań Dobrej Praktyki Dystrybucyjnej) i wszystkie opracowane w związku z nią procedury i instrukcje,

- Procedury z zakresu nadzoru nad bezpieczeństwem farmakoterapii (Pharmacovigilance) związane z wykrywaniem, oceną, zrozumieniem i zapobieganiem niepożądanym skutkom lub innym problemom związanym z lekami.

Z uwagi na zmianę otoczenia prawnego oraz nowe kierunki działalności Spółki procedury i instrukcje realizowane w praktyce przez Spółkę są modyfikowane i aktualizowane w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawa oraz potrzeb Spółki. Analogicznie, w przypadku stwierdzenia potrzeby usystematyzowania nowego procesu lub braku konieczności stosowania dotychczasowych zasad, wypracowywane są nowe lub zaniechywane zbędne regulacje.

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

W relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka kieruje się zasadami otwartości, przejrzystości i terminowości. Przede wszystkim Spółka realizuje działania zgodnie z zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi. W uzasadnionych przypadkach, Spółka korzysta m.in. z interpretacji indywidualnych i innych narzędzi pozwalających na wyjaśnienie wątpliwości podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto, Spółka współpracuje z opiekunem przydzielonym przez właściwy urząd skarbowy.

Spółka dba również o terminowość w odpowiadaniu na wezwania ze strony organów podatkowych, dbając o rzetelność odpowiedzi i danych przekazywanych organom podatkowym.

#### **Kontrole podatkowe i czynności sprawdzające**

W ramach zasady otwartości współpracy z organami podatkowymi Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w trakcie kontroli podatkowych oraz w trakcie prowadzenia czynności sprawdzających.

W szczególności, Spółka szczegółowo wyjaśnia i uzasadnia przebieg wewnętrznych procesów podatkowych i ich wpływ na rozliczenia podatkowe oraz gromadzi niezbędną dokumentację dla oceny prawidłowości rozliczeń podatkowych przez organy podatkowe. Spółka udostępnia także organom podatkowym wszystkie istotne dokumenty wymagane do prawidłowego przeprowadzenia działań kontrolnych i sprawdzających.

Spółka w żadnym razie nie podejmuje działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających.

## NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

### Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

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

Spółka dokonuje szeregu rozliczeń podatkowych, wynikających z podejmowanych przez Spółkę działań. Spółka jest podatnikiem:

- a. VAT,
- b. CIT,
- c. podatku od czynności cywilnoprawnych,
- d. podatku od nieruchomości.

Ponadto, Spółka jest także płatnikiem PIT oraz szeregu opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalania lub określania uprawnione są organy podatkowe, w szczególności takich jak opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za korzystanie ze środowiska, opłata za umieszczenie urządzeń w pasie drogi.

Spółka dokonuje także wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Spółka dochowuje wszelkich starań w celu wypełnienia spoczywających na niej podatkowych obowiązków. W szczególności Spółka dba o rzetelne, prawidłowe i terminowe rozliczanie podatków i opłat oraz podejmuje wszelkie możliwe działania w celu unikania sytuacji, które mogłyby prowadzić do nadużycia podatkowego. Decyzje biznesowe Spółki podejmowane są na podstawie oceny wpływu ryzyka podatkowego, które Spółka skrupulatnie bada i w miarę możliwości unika.

Z uwagi na fakt, że wartość przychodu Spółki uzyskana w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro na podstawie art. 27b ust. 1 Ustawy o CIT, informacje o wysokości zapłaconego przez Spółkę w Polsce podatku CIT zostały opublikowane przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej tego urzędu.

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

W szczególności na stronie tej znajdują się informacje o zadeklarowanych w 2020 roku przez Spółkę w złożonym za 2020 r. Zeznaniu podatkowym CIT następujących wartościach i pozycjach:

- 1) Suma przychodów,
- 2) Suma kosztów uzyskania przychodów, w tym:
- 3) Suma dochodów,
- 4) Suma strat,
- 5) Podstawa opodatkowania,
- 6) Podatek należny.

Spółka nie przekazywała w 2020 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych.



## NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

### Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Już w 2021 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o Schematach Podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych związaną z transakcją zrealizowaną jeszcze w 2020 r.

Informacja dotyczyła standardowej transakcji, kwalifikowanej jako schemat podatkowy z uwagi na przekroczenie progu wartościowego nie zaś z uwagi na jej potencjalne cechy w postaci osiągnięcia korzyści podatkowej.

#### 5. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej)

Poniżej lista transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej)

Lp	Rodzaj transakcji	Kontrahent	Siedziba kontrahenta	Numer Identyfikacji Podatkowej Kontrahenta	Podmiot powiązany w rozumieniu Ustawy CIT
1	Zakup towarów wraz z rozliczeniem wydatków marketingowych	Dr. Theiss Naturwaren GmbH	Niemcy	DE212335785	Tak
2	Zakup towarów	Natur Produkt Pharma Sp. z o.o.	Polska	PL 7591088489	Tak
3	Sprzedaż towarów wraz z rozliczeniem wydatków marketingowych	Zdrovit Romania	Rumunia	RO 16585750	Tak

#### 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę Działaniach Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała w 2020 r. Działań Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

Spółce nie są znane plany podejmowania w najbliższej przyszłości Działań Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

#### 7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie Interpretacji

W uzasadnionych przypadkach, Spółka korzysta z narzędzi pozwalających na wyjaśnienie wątpliwości podatkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W szczególności w razie takiej

## **NATUR PRODUKT ZDROVIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

### **Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020**

konieczności Spółka korzysta z takich narzędzi jak indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego.

Spółka uwzględnia stanowiska organów podatkowych w zakresie wydanych w jej sprawach interpretacji indywidualnych, a także stanowiska organów wydane wobec innych podatników w podobnych stanach faktycznych, podejmując istotne decyzje podatkowe oraz planując działania i rozliczenia podatkowe oraz wdrażając i aktualizując obowiązujące wewnętrznie procedury, polityki i procesy.

Na przełomie 2019 i 2020 r. Spółka złożyła wnioszek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług w odniesieniu do towaru z asortymentu Spółki. W 2020 r. Spółka uzyskała potwierdzenie wnioskowanej przez siebie kwalifikacji przedmiotowego towaru.

W 2020 r. Spółka nie składała natomiast żadnych wniosków o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej ani o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka nie składała również w 2020 r. wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

#### **8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki w Rajach podatkowych**

Podmioty powiązane ze Spółką nie posiadają siedziby w tzw. Rajach podatkowych stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka w 2020 r. realizowała transakcje z kontrahentem mającym miejsce siedziby w Hongkongu (z miejscem dostawy w Wietnamie). Spółka sprzedała kontrahentowi towary stanowiące standardowy asortyment Spółki po uprzedniej szczegółowej weryfikacji kontrahenta. Odzwierciedlona w cenie sprzedaży wartość sprzedanych towarów była znacznie niższa niż 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości. W związku z transakcją Spółka nie dokonywała żadnych wypłat zagranicę na rzecz kontrahenta z siedzibą w Hongkongu ale sama otrzymała płatność od tego kontrahenta za sprzedane towary.

Zaangażowanie Spółki w przedmiotową transakcję jest związane z trwającymi od wielu lat próbami ekspansji na rynki Azji Południowo-Wschodniej w tym poprzez spółkę zależną Wietnam Natur Produkt Co. Ltd. z siedzibą w Hanoi.