

# SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ PROCAM POLSKA SP. Z.O.O.

za 2020 r.

(dalej: **Sprawozdanie**)

## 1. Cel dokumentu

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy Procam Polska Sp. z o.o. (dalej: **Procam** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez Procam, w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytocznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (dalej: **Wytoczne**), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## 2. Opis działalności Spółki

Procam Polska Sp. z o.o. (dalej: **Procam** lub **Spółka**) jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Gdańsku. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.

Procam prowadzi działalność gospodarczą obejmującą doradztwo z zakresu uprawy i ochrony roślin oraz wymianę barterową, skup płodów rolnych, a także działalność w zakresie sprzedaży i dystrybucji środków ochrony roślin, nasion i nawozów rolniczych. W ramach prowadzonej działalności Spółka podejmuje również prace polegające na prowadzeniu badań z zakresu agronomii oraz nad rozwojem produktów obejmujących środki ochrony roślin i nawozy rolnicze. Działalność Spółki prowadzona jest na terenie całej Polski poprzez sieć oddziałów wyposażonych w magazyny, a także bezpośrednio przez przedstawicieli handlowych i agronomów.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy Procam i funkcjonuje w oparciu o model angielskiej firmy ProCam UK Limited działającej w sektorze dystrybucji środków ochrony roślin oraz doradztwa agronomicznego. Większościowym udziałowcem Spółki jest Pro Cam Europe Limited – podmiot z siedzibą w Wielkiej Brytanii, zaś drugim udziałowcem jest osoba fizyczna.

## 3. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Procam.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Drugorzędnym celem przyjętej

strategii jest świadome wykorzystanie szans legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych, przy czym cel drugorzędny nie może pozostawać w sprzeczności z celem nadrzędnym.

Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. Procam wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobyć przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Przyjęta strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy Procam w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

#### **4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie**

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Procam nie posiadał jednego dokumentu opisującego przyjętą strategię podatkową z uwagi na brak ustawowego obowiązku w tym zakresie. Jej założenia mają jednak odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Procam.

Zgodnie z Wytycznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- 1) zarządzanie strategiczne;
- 2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów;
- 3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Zgodnie z Wytycznymi, strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego, dlatego w niniejszym Sprawozdaniu omówiono przede wszystkim poziom pierwszy, obejmujący strategię podatkową, ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności. Na tym poziomie Spółka wskazuje kierunki i cele działania w obszarze podatkowym, a także wartości etyczne, którymi kieruje się w zakresie realizacji swojej funkcji podatkowej.

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów. Na tym poziomie Spółka zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działanie funkcji podatkowej. Trzeci poziom odnosi się zaś do zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz kwestii związanymi z infrastrukturą IT.

### **Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne**

#### **a) strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa**

Cele strategii podatkowej i jej źródła zostały opisane w pkt 3) Sprawozdania. Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ryzyko ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Aktualnie, za zarządzanie strategią podatkową Spółki (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Dyrektor Finansowy Procam. W tworzenie strategii podatkowej Spółki zaangażowane jest także wyższe kierownictwo, gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Procam dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa wyższego szczebla (Management Team) stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Członkowie kierownictwa dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Członkowie kierownictwa zapewniają, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Elementami przyjętej przez Procam strategii podatkowej (w oparciu o Wytyczne) są:

#### *i. identyfikacja ryzyka podatkowego*

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Procam uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, powszechnie znanymi i rozpoznawanymi, o międzynarodowym zasięgu, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter. Pomimo tego, Spółka stosuje procedurę należytej staranności, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej. Z uwagi na specyfikę działalności obejmującą współpracę z rolnikami, obszarem ryzyka podatkowego jest również status kontrahentów jako będących rolnikiem ryczałtowym (RR). Procam dochowuje należytej staranności weryfikując swoich kontrahentów w tym zakresie. Jako obszar potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka postrzega współpracę z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami zagranicznymi (nierezydentami). Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Spółka stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Pracownicy w pierwszej kolejności stosują procedury dotyczące danego ryzyka. Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Spółka zalicza m.in. (a) stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe; (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej; (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów; (d) występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

#### *ii. określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe*

Spółka rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie za który składane jest Sprawozdanie Procam przyjmował konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów

podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Procam podejmował działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

### *iii. poziom zaangażowania organu zarządzającego*

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Procam oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka. Rola Zarządu Spółki w sferze funkcji podatkowej obejmuje także akceptowanie procedur podatkowych oraz wyznaczanie zakresu obowiązków Dyrektora Finansowego.

### *iv. raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych*

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. Procam nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem Budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek.

## **b) Ład podatkowy, role i odpowiedzialność**

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Procam posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Dyrektora Finansowego, odpowiadającego przed Prezesem Zarządu. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Spółki posiadające swoich Kierowników i podlegające pod nadzór Prezesa Zarządu (np. dział Kadr i Płac, Centrum Usług Wspólnych, Dział Sprzedaży).

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Zakres obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej. Część z obowiązków pracowniczych wynika z zarządzeń Prezesa Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników działu księgowości: odpowiedzialnych za sprzedaż (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja statusu klienta jako podatnika VAT, potwierdzenie wysyłki towarów za granicę i zastosowanie właściwej stawki VAT), odpowiedzialnych za zakupy (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy na tzw. „białej liście”, warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności, klasyfikacja kosztów dla celów podatkowych, prawidłowość zastosowanego kursu waluty), a także odpowiedzialnych za płatności (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy). Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywa także Dyrektor Finansowy, który stoi na straży zgodności ewidencji zdarzeń gospodarczych z przepisami prawa podatkowego. Procam dostrzega, że realizacja niektórych funkcji podatkowych następuje także poprzez pracowników innych działów, w tym przykładowo pracowników Centrum Usług Wspólnych (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja poprawności wystawionych dokumentów sprzedaży w zakresie dat, sposobu opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego), czy też pracowników Działów Sprzedaży (zakres obowiązków to m.in. uzgadnianie warunków korekt faktur).

## Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

### a) Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Procam, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym łańcem organizacyjnym.

### b) Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych.

Spółka zleca realizację części procesów kadrowo-płacowych podmiotowi zewnętrznemu z którym Procam podpisał umowę o współpracy w zakresie m.in. naliczania płac i dokonywania rozliczeń podatkowo-składkowych. Spółka prowadzi bieżącą kontrolę poprawności rozliczeń prowadzonych przez podmiot zewnętrzny poprzez weryfikację m.in. poprawności naliczeń przed zatwierdzeniem listy płac. Wdrożony system kontroli wymaga zatwierdzania ze strony Procam zleceń przygotowanych przez podmiot zewnętrzny.

Spółka współpracuje również z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Procam archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

### c) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie za który składane jest Sprawozdanie odpowiadał Dyrektor Finansowy Procam przy zaangażowaniu Zarządu Spółki. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

### d) Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej Spółki. Procam korzystał też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych rozliczeń podatkowych.

## Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

### a) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Procam posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Procam wyznacza również osoby odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych.

## **b) Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT**

W okresie, za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta).

Spółka wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów, a także zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby. Każda z funkcji i stanowisk w firmie ma dedykowane uprawnienia w systemie, zaś Spółka rozdziela te uprawnienia pomiędzy różne stanowiska.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są częściowo w siedzibie Spółki w archiwum bieżącym, zaś w pozostałej części w archiwum prowadzonym przez podmiot trzeci. Procam archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej. Dane podatkowe w formie elektronicznej są archiwizowane poprzez zapis w platformie chmurowej prowadzonej przez podmiot zewnętrzny. Procam stosuje procedury w zakresie opisu i archiwizacji dokumentów, rozdzielając realizację tej funkcji na wydzielone komórki organizacyjne.

## **5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS**

W okresie, którego dotyczy Sprawozdanie, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Procam nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także procedury udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw.

## **6. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Spółka jest świadoma ciążących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Procam przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

Procam posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została opracowana przez podmiot zewnętrzny. Procam uzyskał dostęp do oprogramowania komputerowego umożliwiającego ustalenie istnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych zgodnie z regulacjami zawartymi w Rozdziale 11a, Działu III Ordynacji podatkowej.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. Procam nie był bowiem stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

## **7. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązanymi. Procam ma świadomość związanych z tym ryzyk dotyczących m.in. przerzucania dochodów do innych jurysdykcji podatkowych, narzucenia nierynkowych cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także niezidentyfikowania transakcji objętych

obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Nieprawidłowości w zakresie cen transferowych narażałyby Procam na istotne ryzyko związane m.in. z szacowaniem jej dochodów przez organy KAS, nałożeniem dodatkowego zobowiązania podatkowego oraz zastosowaniem sankcji karno-skarbowych.

Spółka wdraża procedury zapewniające ograniczenie tych zagrożeń. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez m.in. terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotami powiązanymi, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków), a także wsparcie zewnętrznych doradców.

W okresie za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, ale żadna z transakcji nie przekroczyła jednak progu raportowania, który zostały określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Procam).

## **8. Działania restrukturyzacyjne**

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Procam wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Procam. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z Procam w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Procam nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi 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.

## **9. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe**

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Procam.

### **a) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **b) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

W 2020 r. Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Złożony wniosek dotyczył art. 15e ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT, tj. przepisów limitujących prawo do zaliczania w poczet kosztów podatkowych płatności na rzecz podmiotów powiązanych.

W wydanej interpretacji Dyrektor Krajowej informacji Skarbowej uznał, że stanowisko Spółki w sprawie oceny prawnej przedstawionego stanu faktycznego jest w części nieprawidłowe, a w części prawidłowe.

Procam nie wszczął procedury zaskarżenia interpretacji i stosuje się do stanowiska zajętego przez organ.

Ponadto, Spółka uzyskiwała indywidualne interpretacje podatkowe także w latach poprzedzających okres za który składane jest Sprawozdanie. Interpretacje dotyczyły m.in. prawa do odliczenia VAT z tytułu nabycia określonych składników majątkowych, prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów określonych wydatków, czy też obowiązków Spółki jako płatnika PIT. Spółka nie zaskarżała otrzymywanych interpretacji i stosuje/stosowała się do rozstrzygnięć organu.

#### **c) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

#### **d) wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

### **10. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Procam ma świadomość, że w związku z takim transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa Procam zakłada zakaz dokonywania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.