

## **INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

**sporządzona na podstawie art.27c ustawy  
podatku dochodowym od osób prawnych**



**Podmiot sporządzający:**

**DR GERARD sp. z o.o.**

**Informacja za rok podatkowy trwający  
od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku**

**Działając w imieniu DR GERARD sp. z o.o. z siedzibą w Międzyrzecu Podlaskim przy ul. Radzyńskiej 9 na podstawie art.27c ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.**

Informacje ogólne o Spółce

<b>Nazwa</b>	Dr Gerard Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba</b>	Międzyrzec Podlaski 21-560, ul. Radzyńska 9
<b>Rejestracja</b>	Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>KRS</b>	0000474611
<b>NIP</b>	525-256-26-97

Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Niniejsza informacja została podana do publicznej wiadomości poprzez publikację na stronie internetowej pod adresem [www://drgerard.eu/strategia-podatkowa](http://drgerard.eu/strategia-podatkowa)

## **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach**

**Podstawa prawna:**

**art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.**

### **Procesy podatkowe**

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. 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. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii zmieniających się przepisów podatkowych). Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji

systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki. Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- złożenie odpowiednich deklaracji i informacji podatkowych
- zapłata podatku w obowiązującym terminie,

#### **Procedury dotyczące podatków**

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka posiada różne procedury związane z obszarem podatkowym, zapewniające wewnętrzną kontrolę i analizę zapisów w tym aspekcie:

- 1) Procedura obiegu i akceptacji faktur elektronicznych
- 2) Procedury kontroli rozliczenia podatku VAT
- 3) Procedura weryfikacji i rozliczenia podatku u źródła
- 4) Zasady wprowadzania i weryfikacji kontrahentów
- 5) Zasady odbywania podróży służbowych i rozliczania wydatków;
- 6) Zasady dokonywania płatności;

#### **System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe.

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 podatku oraz nieterminowej zapłaty 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, sprawozdań czy też innych dokumentów o których mowa w przepisach prawa podatkowego;

Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu księgowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz wprowadza je w zakresie w jakim dotyczą Spółki i służą zapewnieniu realizacji wszelkich obowiązków podatkowych w zakresie działalności prowadzonej przez Spółkę,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu oraz zapewnia dostęp do portali podatkowych lub innych źródeł internetowych w zakresie aktualizacji oraz poszerzania wiedzy w zakresie przepisów podatkowych,

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

**Podstawa prawna:**

**art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”**

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz odpowiednio korygowane.

Spółka w 2023 roku nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą unikania opodatkowania. Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania.

## **3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szełowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

**Podstawa prawna:**

**art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szełowi**

**Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”**

Spółka prowadzi aktywną działalność gospodarczą produkcyjną i nie służy ona celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania. Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych, jeżeli zaistnieje taka potrzeba korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego.

Wszystkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie stanowią podstawy do podejmowania kreatywnych strategii podatkowych.

**Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP**

Za rok podatkowy 2023 objęty niniejszą Informacją Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych (podatek od nieruchomości, opłata z tyt. wieczystego użytkowania) Pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od nierezydentów.

Wszystkie deklaracje/zeznania podatkowe dotyczące roku 2023 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostały również wynikające z nich zobowiązania podatkowe.

Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2023 ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

**Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

Spółka w swojej działalności w roku podatkowym 2023 nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych.

**4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

**Podstawa prawna:**

**art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”**

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (tj. za rok obrotowy kończący się na dzień 31 grudnia 2023 r.)



wyniosła 463 689 150 zł - tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 23 184 458,00 zł.

W roku podatkowym 2023 nie wystąpiły zarówno obroty z pojedynczymi podmiotami jak również łączna wartość wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi nie została przekroczona, i tym samym nie ma konieczności wskazania takich transakcji w przedmiotowym dokumencie.

#### **Transakcje z podmiotami powiązanymi**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### **Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

### **5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

#### **Podstawa prawna:**

**art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

### **6. Katalog złożonych wniosków**

#### **Podstawa prawna:**

**art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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 podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie występowała z wnioskami w zakresie:

- ogólnych interpretacji podatkowych,
- interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,

- wiążącej informacji akcyzowej.

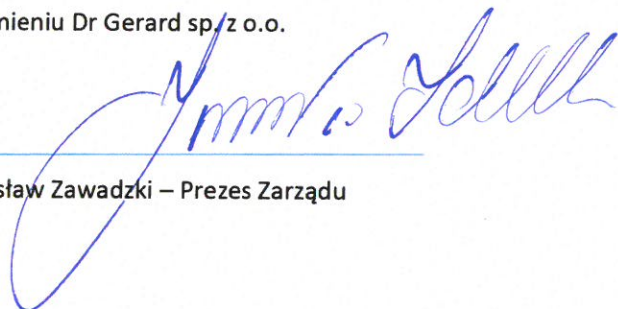
## 7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

### Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie roku podatkowego 2023, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Dr Gerard sp/z o.o.



Jarosław Zawadzki – Prezes Zarządu