
BRL Center - Polska Sp. z o.o.

informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 roku

1. Spis treści

2.	Wprowadzenie.....	3
3.	Informacje o BRL.....	3
3.1.	BRL w liczbach.....	4
4.	Polityka podatkowa BRL	5
☐	Prawidłowość rozliczeń podatkowych	5
☐	Zgodność z prawem	5
☐	Zarządzanie ryzykiem.....	6
☐	Proces wdrażania strategii podatkowej w BRL	6
4.1.	Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń BRL	7
4.2.	Stosowane przez BRL dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .	7
4.3.	Realizowane przez BRL obowiązki podatkowe	7
4.4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	8
4.5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	9
4.6.	Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	9
4.7.	Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

2. Wprowadzenie

Niniejsza informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Celem publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej jest dążenie do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganych przychodów. Działania te zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budują publiczne zaufanie. BRL Center – Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**BRL**” lub „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi istotną część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza BRL generuje różnorodne podatki, opłaty i składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek państwowych. BRL jest płatnikiem podatków i składek pracowniczych.

Dodatkowo niniejsza informacja ma zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej i planowanej działalności BRL oraz wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych.

3. Informacje o BRL

BRL z siedzibą we Wrocławiu prowadzi swoją działalność od dnia 26 września 2002 r. Spółka zajmuje się prowadzeniem działalności głównie w zakresie sprzedaży za pośrednictwem sieci aptek i punktów aptecznych wyrobów farmaceutycznych, artykułów medycznych, opatrunkowych, toaletowych oraz kosmetyków. Spółka pełni też rolę podmiotu holdingowego - jest udziałowcem w kilku spółkach zależnych, również prowadzących działalność apteczną. BRL oraz spółki zależne prowadzą działalność apteczną w ramach sieci franczyzowej Dr. Max.

Strategia podatkowa BRL wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych. Jest ona spójna z zasadami realizowanymi przez BRL oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę.

BRL w 2020 r. realizowała strategię podatkową poprzez wypełnianie przez osoby zajmujące się sprawami podatkowymi Spółki obowiązków podatkowych w sposób przemyślany i zaplanowany, zgodny z przyjętą wizją, misją i celami podatkowymi. W praktyce strategia podatkowa jest katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. BRL w faktycznie realizowanej strategii podatkowej, uwzględnia fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podatkowej. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa BRL dopasowana jest do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia również prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom.

Czynności związane z realizowaniem obowiązków podatkowych BRL są na podstawie umowy realizowane w praktyce przez powiązany ze Spółką wyspecjalizowany podmiot, tj. Dr Max sp. z o.o. (dalej jako: „DRM”), który zapewnia m.in. obsługę księgową, kadrowo-płacową oraz administracyjną.

3.1. BRL w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w tys. PLN)	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy (w tys. PLN)
Przychody netto ze sprzedaży	416 330	412 480
Koszty działalności operacyjnej	411 774	407 109
Zysk (strata) ze sprzedaży	4 557	5 371
Pozostałe przychody operacyjne	1 692	104
Pozostałe koszty operacyjne	10 240	9 687
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(3 991)	(4 212)
Przychody finansowe	1 359	2 407
Koszty finansowe	17887	21 075
Zysk (strata) brutto	(20 520)	(22 880)
Podatek dochodowy	675	843
Zysk (strata) netto	(21 195)	(23 723)

Podatki / opłaty / składki zapłacone przez BRL (w tys. PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Należny podatek od towarów i usług	Inne podatki i opłaty	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)
639,7	3 752,5	841,6	11 678,7

BRL w 2020 r.:

- zapłaciła 639,7 tys. PLN jako podatek dochodowy od osób prawnych;
- wpłaciła 3 752,5 tys. PLN podatku VAT należnego oraz uzyskała 2 089 tys. PLN zwrotu VAT, stanowiącego podatek naliczony;
- zapłaciła 841,6 tys. PLN innych podatków i opłat, z czego największą część stanowiła składka na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (696 tys. PLN) oraz opłata recyklingowa (72 tys. PLN), ponadto podatek od nieruchomości (36,7 tys. PLN), opłaty skarbowe (20,4 tys. PLN), opłaty za wydanie decyzji (13 tys. PLN) i opłaty za wieczyste użytkowanie (2,7 tys. PLN);
- opłaciła składki ZUS 662 pracowników, w kwocie ponad 11 678 tys. PLN.

Pracownicy Spółki:

Przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 658 osób.

Kontrahenci Spółki:

BRL w 2020 r. aktywnie współpracowała z ponad 1 693 kontrahentami, będącymi zarówno dostawcami jak i odbiorcami. Kluczowi dostawcy BRL to hurtownie farmaceutyczne oraz bezpośredni producenci wyrobów farmaceutycznych. Natomiast głównymi odbiorcami są osoby fizyczne, które dokonują bezpośredniego zakupu w aptekach Spółki.

4. Polityka podatkowa BRL

BRL poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dba, aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości;
- wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego;
- minimalizować ryzyka podatkowe;
- podatki stanowiły istotny element polityki Spółki, jasny dla jej pracowników.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki na stałe współpracują ze spółką doradztwa podatkowego, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z prawem podatkowym oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

- **Prawidłowość rozliczeń podatkowych**

BRL traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. BRL, jako podmiot działający w ramach grupy franczyzowej Dr Max, uznaje, że odgrywa istotną rolę społeczną, zarówno jako pracodawca, ale również jako podmiot pośrednio zaangażowany w sprawy zdrowotne Polaków. Spółka stoi na stanowisku, że obok klasycznej działalności w obszarze CSR, płacenie uczciwej części zysków w formie podatków również stanowi element działania odpowiedzialnego społecznie biznesu.

W celu prawidłowego naliczania podatków i dokonywania płatności przez BRL, zapewniona jest interakcja pomiędzy poszczególnymi działami przedsiębiorstwa, które w wyniku podejmowanych działań mają bezpośredni lub pośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Struktura organizacyjna DRM odzwierciedla (obok opisu ról i procesów) funkcje podatkowe poszczególnych jednostek. Ład podatkowy obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych oraz opis funkcji podatkowej, w tym struktury komórki odpowiedzialnej za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych został wewnętrznie uregulowany.

- **Zgodność z prawem**

BRL zachowuje najwyższą staranność, aby przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz płacić podatki w wymaganej wysokości. Tam, gdzie procesy zostały zlecone podmiotowi zewnętrznemu (DRM), BRL zapewnia przestrzeganie tej zasady przez dostawcę usług. Wszystkie istotne decyzje, które mają wpływ na kwestie podatkowe, muszą być poparte odpowiednią dokumentacją, ewentualnie wiążącą

indywidualną interpretacją podatkową. W przypadku, gdy prawo podatkowe lub jego interpretacja są niejasne, BRL pośrednio korzysta z porady zewnętrznej w celu ustalenia właściwego sposobu opodatkowania.

BRL stosuje efektywne planowanie podatkowe, które wspiera działalność oraz odzwierciedla działalność handlową i gospodarczą; BRL nie zawiera żadnych transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych. Nie zawiera sztucznych porozumień podatkowych, a transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przeprowadzane są na zasadach rynkowych, zgodnie z aktualnymi zasadami prawa krajowego i OECD.

- **Zarządzanie ryzykiem**

Organ zarządzający BRL jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności BRL, w tym ryzykiem podatkowym. Organ ten stale współpracuje z podmiotem realizującym rozliczenia podatkowe Spółki, tj. DRM.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest kluczowym aspektem kontroli wewnętrznej realizowanej w odniesieniu do rozliczeń podatkowych BRL. W ramach tego obszaru, wyznaczone jednostki DRM identyfikują, oceniają i zarządzają ryzykiem podatkowym oraz odpowiednio je rozliczają. Ryzyko podzielone jest na sześć następujących kategorii: zgodność, sprawozdawczość finansowa, ryzyko strategiczne, operacyjne, ryzyko utraty reputacji oraz ryzyko zewnętrzne.

Kluczowe zasady operacyjne obejmujące te rodzaje ryzyka to: regularny przegląd gotowości do podejmowania ryzyka; analiza ryzyka; potwierdzenie, że dane dotyczące ryzyka podatkowego są odpowiednie do celu; oraz odpowiednie kontrole. Są one regularnie poddawane przeglądowi i aktualizowane.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym dostawcą

- jest zatwierdzona przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe zatwierdzają również krótkookresowe plany podatkowe na dany rok podatkowy, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe. W szczególności, planowany jest budżet, na podstawie którego ustalane są potencjalne obciążenia podatkowe oraz podejmowane są decyzje dotyczące zasad opodatkowania (np. wybór formy opłacania zaliczek na CIT).

- **Proces wdrażania strategii podatkowej w BRL**

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie. Kluczową rolę odgrywają również edukacja i szkolenia. Prawidłowe

funkcjonowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia osób realizujących funkcję podatkową.

Kluczowe jest zapewnienie kształcenia zespołów działu finansowo-podatkowego DRM, w tym na najwyższym szczeblu (ale również zapewnienie zewnętrznych doradców podatkowych) w zakresie nowych zagrożeń związanych z odpowiedzialnością za rozliczenia podatkowe. Jednym z celów takiego działania jest rozwój informacji i komunikacji wewnętrznej, aby uniknąć spojrzenia częściowego na kwestie podatkowe, lecz promować podejście poziome (transdyscyplinarne) w kwestii podatków.

4.1. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń BRL

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka ściśle współpracuje z DRM. Spółka w realizowanej współpracy przestrzega określonych procesów i procedur. Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi BRL należą m.in.:

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych;
- procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedura VAT – zachowanie należytej staranności, weryfikacja kontrahentów (biała lista, VIES), weryfikacja sposobów rozliczenia VAT (mechanizm podzielonej płatności, odwrotne obciążenie);
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedura cen transferowych – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi i wypełnianie obowiązków raportowania;
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- procedura CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- inne procedury lub instrukcje podatkowe (m.in. dotyczące stawek VAT oraz kas fiskalnych).

4.2. Stosowane przez BRL dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

BRL nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4.3. Realizowane przez BRL obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

BRL dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:
 - a. dotyczące rozliczeń CIT:
 - CIT-8; CIT-ST
 - b. dotyczące rozliczeń VAT:
 - JPK_V7M ; VAT-UE
 - c. dotyczące podatków i składek pracowniczych:
 - PIT-4R; DEK-I-0 (PFRON)
- Informacja o zapłaconych przez BRL podatkach, uzyskanych zwrotach podatków (z podziałem na każdy z tytułów podatków państwowych i samorządowych) została przedstawiona w punkcie 2.1. niniejszego opracowania.
- Spółka w 2020 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

BRL realizując transakcje z podmiotami powiązаныmi, stosuje zasady określone w polityce cen transferowych przyjętej przez grupę, która określa m.in. sposoby kalkulacji rynkowości cen transferowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Dr. Max sp. z o.o.	usługowa
Cefarm Rzeszów S.A.	finansowa
Med Pharma sp. z o.o.	finansowa
PHARMAX HOLDINGS LIMITED	finansowa
BARAMOORE INTERNATIONAL S.R.O.	finansowa

4.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

BRL nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

- a) BRL nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) BRL nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c) BRL nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) BRL nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

4.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

BRL 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 CIT 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.

BRL Center - Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Krzemieniecka 60a
54-613 Wrocław
KRS: 0000133528
NIP: 8971676595
REGON: 932836174