



PGK PRATIA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

1. Sporządzający informację	3
2. Wskazanie funkcjonującej strategii rozwoju, zasad ładu korporacyjnego, zasadniczych wartości, którymi kieruje się podmiot.....	4
3. Strategia rozwoju spółki i jej wartości – praktyczny wpływ na obszar podatkowy.....	6
4. Funkcjonujące w PGK Pratia oraz w spółkach wchodzących w skład PGK procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	8
5. Główne ryzyka podatkowe zidentyfikowane przez PGK Pratia oraz spółki wchodzące w skład PGK	10
6. Stosowanie polityki/strategii podatkowej – obszary szczegółowe	11
6.1. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	11
6.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej)	11
6.3. Transakcje 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 spółek wchodzących w skład PGK, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	12
6.4. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP.....	12
6.5. Informacja o złożonych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	13
6.6. Informacja o rozliczeniach podatkowych PGK oraz spółek wchodzących w skład PGK 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.....	13
6.7. Informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych w 2022 r.....	13
6.8. Informacja o terminowości składanych deklaracji, wysokości uiszczanych podatków	14

Dokument zawiera informację o realizowanej przez Podatkową Grupę Kapitałową Pratia strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej sporządzoną zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedstawiona informacja o realizowanej strategii podatkowej pełni funkcję informacyjną wpisującą się w reguły społecznej odpowiedzialności biznesu.

Informacja o realizowanej przez Podatkową Grupę Kapitałową Pratia (dalej również zwana: PGK Pratia lub PGK) strategii podatkowej jest sporządzana w cyklu rocznym.

1. Sporządzający informację

Dnia 30.12.2021 dokonano rejestracji PGK Pratia.

W skład PGK Pratia wchodzi:

- Pratia S.A. (podmiot dominujący),
- Hyggio Sp. z o.o.,
- Pratia Hematologia Sp. z o.o.

Pratia jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Gładkiej 22. Pratia S.A. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 3 sierpnia 2012 roku pod numerem 0000428924. Spółce nadano numer statystyczny REGON 14623832300000. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność w zakresie badań klinicznych.

Hyggio jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Raławickiej 146. Hyggio Sp. z o.o. zostało utworzone w dniu 14 lutego 2020 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 2426/2020. W dniu 10 marca 2020 Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji spółki Hyggio sp. z o.o. pod numerem 0000833751. Spółce nadano numer statystyczny REGON 38578170800000. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są usługi wydawnicze w zakresie pozostałego oprogramowania (PKD 58.29.Z). Spółka świadczy również działalność związaną z oprogramowaniem (PKD 62.01.Z).

Pratia Hematologia jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Katowicach, przy ul. Ligockiej 103. Pratia Hematologia Sp. z o.o. została utworzone w dniu 25 listopada 2019 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 7924/2019. W dniu 27 lutego 2020 Sąd Rejonowy dla miasta Katowice- Katowice-Wschód, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji spółki Pratia Hematologia sp. z o.o. pod numerem 0000819975. Spółce nadano numer statystyczny REGON 38567733600000. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest Praktyka Lekarska Specjalistyczna (PKD 8622Z).

2. Wskazanie funkcjonującej strategii rozwoju, zasad ładu korporacyjnego, zasadniczych wartości, którymi kieruje się podmiot

Pratia S.A. to wiodąca sieć Ośrodków Badań Klinicznych. Misją Spółki jest ułatwienie dostępu do opieki zdrowotnej w celu poprawy jakości życia i poczucia bezpieczeństwa Pacjentów. Zgodnie z Zasadami Dobrej Praktyki Klinicznej Pratia S.A. prowadzi Badania Kliniczne I-IV Fazy na zlecenie firm farmaceutycznych oraz firm CRO. Ponad 300 tysięcy pacjentów i ponad 1000 lekarzy zaufało do tej pory Pratii. Spółka buduje platformę innowacyjnej medycyny, aby ułatwić dostęp do nowoczesnych metod leczenia. Pratia oferuje zaawansowane technologicznie, elastyczne rozwiązania w innowacyjnych terapiach, które są wygodne dla pacjentów i lekarzy. Jest to platforma innowacyjnej medycyny, która oferuje najlepszą kombinację ośrodków, wiedzy specjalistycznej i ściśle współpracuje z lokalnymi systemami opieki zdrowotnej.

Hyggio Sp. z o.o. dostarcza kompleksowe oprogramowanie do prowadzenia badań klinicznych na poziomie ośrodka, CRO oraz sponsorów. Oprogramowanie umożliwia zarządzanie badaniami, prowadzenie elektronicznej dokumentacji, wsparcie procesu rekrutacji pacjentów do badań oraz kontrolę finansów prowadzonych projektów.

Oprogramowanie kierunkowane jest dla spółek z obszaru sektora badań klinicznych na obszarze kraju oraz poza jego granicami.

Pratia Hematologia Sp. z o.o., zgodnie z Zasadami Dobrej Praktyki Klinicznej, prowadzi badania kliniczne faz I-IV na zlecenie firm farmaceutycznych oraz firm CRO. Ośrodek badań klinicznych prowadzony przez spółkę specjalizuje się w leczeniu pacjentów z chorobami hematologicznymi i onkohematologicznymi. W ramach prowadzonych badań klinicznych Pratia Hematologia zapewnia pacjentom najlepszą opiekę i dostęp do najnowszych terapii i diagnostyki. Udostępniając chorym najnowocześniejsze i najskuteczniejsze sposoby leczenia praca wykwalifikowanego zespołu lekarzy specjalistów, pielęgniarek, farmaceutów i koordynatorów wnosi realny wkład w postęp medycyny i skuteczniejszego leczenia.

Spółki chodzące w skład PGK Pratia są częścią Grupy Neuca działającej w kluczowych obszarach rynku zdrowia. Grupa kieruje się przyjętym Kodeksem Postępowania stanowiącym zbiór norm postępowania i dobrych praktyk biznesowych, które stosowane są w relacjach między pracownikami oraz całym otoczeniem biznesowym. Kodeks postępowania jest wyrazem przyjętych w Grupie Neuca wartości: szacunku, uczciwości i satysfakcji klienta, na których oparte są działania oraz kultura organizacyjna spółek należących do PGK.

Kluczowe wartości:

- Uczciwość – postępujemy sumiennie i odpowiedzialnie, zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami moralnymi (współżycia społecznego). Działanie Grupy NEUCA opiera się na regułach odpowiedzialnego biznesu zarówno wobec współpracowników, jak i na zewnątrz
- Szacunek – uznajemy odrębność oraz indywidualność każdego współpracownika i klienta. W swoim postępowaniu uwzględniamy wyjątkowość każdej osoby i nie naruszamy niczyjej godności. Poprzez szacunek u innych budujemy swój autorytet i wartość. Wartości wyznaczają nam kierunki i zasady, które przynoszą każdemu jak najwięcej korzyści.

- Satysfakcja klienta – działamy w sposób jak najbardziej zadowolający klienta poprzez aktywne rozpoznawanie i zaspokajanie jego potrzeb, pielęgnowanie dobrych relacji oraz ustawiczne wspieranie jego działalności. Podstawą naszej pracy jest uczciwa i obustronnie korzystna współpraca w biznesie z poszanowaniem interesariuszy oraz środowiska naturalnego.

W spółkach wchodzących w skład PGK oraz w całej Grupie NEUCA istnieje system wewnętrznych przepisów obejmujących akty normatywne (m.in. procedury, instrukcje, regulaminy) regulujących funkcjonowanie Grupy. Nad przestrzeganiem przepisów wewnętrznych, oprócz nadzoru funkcjonalnego sprawowanego przez przełożonych, kontrolę właścicielską sprawują poszczególne obszary wsparcia Grupy NEUCA oraz Obszar Audytu Wewnętrznego (OAW). OAW na podstawie mapy ryzyka na bieżąco monitoruje procesy biznesowe w ramach Grupy. Podczas przeglądów i audytów tychże procesów zwraca się szczególną uwagę na zgodność tych procesów z obowiązującymi wewnętrznymi aktami normatywnymi, a także uregulowaniami zewnętrznymi. Wszelkie odstępstwa od tych aktów są na bieżąco raportowane Zarządowi i Komitetowi Audytu przy Radzie Nadzorczej. Jednocześnie OAW w takich przypadkach przygotowuje rekomendacje zmian mających na celu poprawę obecnego stanu rzeczy.

Grupa NEUCA posiada Politykę Zarządzania Ciągłością Działania Kluczowych Procesów Biznesowych BCM (Business Continuity Management) i zarządzania w kryzysie. Polityka zawiera określone ramy dla ustanowienia celów ciągłości działania organizacji, kompetencje i odpowiedzialności w sytuacji awaryjnej i kryzysowej. W ramach Polityki NEUCA wdrożyła system zarządzania BCMS (Business Continuity Management System), który obejmuje strukturę organizacyjną, polityki, planowanie działań, analizę wpływu na biznes BIA (Business Impact Analysis), wspiera budowanie odporności organizacyjnej z możliwością skutecznego reagowania oraz chroni interesy swoich kluczowych interesariuszy, reputację marki i działania tworzące jakość. Grupa w ramach BCMS zdefiniowała ryzyka mające bezpośredni wpływ na utrzymanie ciągłości działania obszarów biznesowych.

Grupa NEUCA posiada Politykę Zarządzania Ryzykiem. Szeroko pojęta analiza ryzyka, która jest stałym elementem bieżącej funkcjonalności operacyjnej oraz monitorowania zachodzących zmian w organizacji, pozwala na skuteczną ocenę ryzyka oraz zarządzanie ryzykiem poprzez koordynowanie działań mających na celu kontrolowanie i kierowanie procesami w odniesieniu do ryzyka. Zdefiniowane ryzyka zostały poddane analizie zgodnie z Polityką Zarządzania Ryzykiem Grupy NEUCA, wykonanej metodą FMEA (Failure Mode and Effects Analysis), na podstawie której przypisano wagi oraz działania w ramach BCP (Business Continuity Plan). Grupa Neuca posiada wdrożone procedury i plany reakcji na zmaterializowane ryzyka mające krytyczne znaczenie dla utrzymania ciągłości działania biznesu. Przykładowymi kategoriami zidentyfikowanych ryzyk są:

- Ryzyko braku dostępu do kluczowych danych w organizacji:
Grupa Neuca posiada własną infrastrukturę IT zapewniającą zarządzanie ryzykami mogącymi utrudnić dostęp do niezbędnych danych dla kluczowych procesów. Wdrożone mechanizmy backupu oraz dywersyfikacji źródeł przetwarzania danych pozwalają na ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka oraz jego skutków. Grupa posiada sklasyfikowane SLA (Service Level Agreement) dla kluczowych systemów spełniające oczekiwania biznesowe.
- Ryzyko utraty zasobów osobowych:
Grupa Neuca monitoruje rynek pracy oraz modeluje standardy płacowe w organizacji. Powyższe działania pozwalają na minimalizowanie migracji pracowniczej oraz pozyskiwanie nowych specjalistów. Wdrożone mechanizmy badania satysfakcji pozwalają na szybką reakcję organizacji na zmiany zachodzące na rynku pracy w Polsce.

3. Strategia rozwoju spółki i jej wartości – praktyczny wpływ na obszar podatkowy

Sposób, w jaki PGK Pratia oraz spółki wchodzące w skład PGK prowadzą działalność, jest równie ważny, jak osiągnięte efekty biznesowe. PGK oraz spółki łączą efektywność biznesową z troską o przestrzeganie zasad etycznych. W relacji z organami podatkowymi postępują w sposób uczciwy i transparentny oraz zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Podejmują wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych starają się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

PGK Pratia oraz spółki wchodzące w skład PGK działając z miejsca uczciwego pracodawcy i kontrahenta, odpowiedzialnej i transparentnej organizacji szanują rolę, jaką zapłata podatków w przypisanej prawem wysokości odgrywa w społeczeństwie i rozwoju kraju. PGK Pratia dokłada należytej staranności przy rozliczeniach podatkowych.

Poniżej znajduje się spis zasad, którym podlega wypełnianie przez PGK Pratia oraz spółki zobowiązań podatkowych i którymi PGK Pratia oraz spółki kierują się w relacjach z organami podatkowymi:

- przestrzeganie zgodności z przepisami podatkowymi, płacąc wszystkie należne podatki zgodnie z systemem prawnym,
- ostrożne działanie w obszarze podatkowym, korzystanie tylko z oczywistych możliwości wdrażania oszczędności podatkowych czy ulg,
- podejmowanie decyzji w sprawach podatkowych w oparciu o rozsądną interpretację i pozostającą w związku z działalnością PGK oraz spółek uwzględniającą odniesienia do podobnych rozstrzygnięć publikowanych w dostępnych źródłach informacji o stosowaniu prawa przez organy podatkowe i odpowiednie sądy,
- zapobieganie i ograniczanie znaczących ryzyk podatkowych, przy zastosowaniu adekwatnych narzędzi dostępnych w prawie podatkowym,
- zapewnienie odpowiedniego powiązania podatków ze strukturą i lokalizacją działań, zasobów ludzkich i materialnych,

- wzmocnienie relacji z organami podatkowymi opartej na poszanowaniu prawa, rzetelności, profesjonalizmie; współpraca i dobra wiara,
- prowadzenie tylko uzasadnionych sporów podatkowych,
- dostarczanie informacji organom decyzyjnym zarządu na temat głównych skutków podatkowych transakcji lub sprawy przekazane do zatwierdzenia, gdy są istotnym czynnikiem przy podejmowaniu decyzji,
- składanie deklaracji, informacji, ewidencji, zeznań podatkowych z pełnym ujawnieniem odpowiednich faktów. Dokonuje się koniecznej korekty istotnych błędów lub zniekształceń w deklaracji, informacji, ewidencji, zeznaniu podatkowym bez nieuzasadnionej zwłoki, po ich zidentyfikowaniu,
- szybkie przedstawianie organom istotnych informacji i dokumentów związanych z podatkami, których mogą zażądać właściwe organy podatkowe w miarę możliwości i w wymaganym zakresie,
- dokonywanie terminowej płatności podatków, brak podejścia skupionego na kredytowaniu się kosztem dochodów należnych Skarbowi Państwa czy jednostek samorządu terytorialnego, unikanie sztucznego wchodzenia w położenie wierzycielskie względem Skarbu Państwa czy jednostek samorządu terytorialnego, korzystanie z kumulacji odsetek, doprowadzanie do narastania zbędnych nadpłat,
- funkcjonowanie mechanizmu kontroli wewnętrznej co do prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, obejmującej również uruchomienie poza strukturą PGK oraz spółek zlecenia dla uprawnionych podmiotów zewnętrznych do podejmowania czynności doradztwa podatkowego w stosunku do prawidłowej obsługi funkcji podatkowej (w PGK oraz w spółkach nie funkcjonuje doradca podatkowy wewnętrzny, ale PGK oraz spółki korzystają z bieżącej obsługi w zakresie doradztwa podatkowego zewnętrznego),
- stosowanie adekwatnej reakcji na zidentyfikowane ryzyko podatkowe. Prezentowana przez PGK oraz spółki postawa wobec zidentyfikowanego ryzyka podatkowego to podjęcie działania wpływające na ograniczenie ryzyka,
- wyznaczenie odpowiedniej organizacji i hierarchii służbowej w spółkach wchodzących w skład PGK, która uwzględni (i) jasny sposób komunikowania podległym pracownikom zakresu ich obowiązków i odpowiedzialności, (ii) przegląd wyników i postępów pracy podległych pracowników (iii) stosowanie się pracowników do procedur i zasad (iv) otwarte eliminowanie błędów.

4. Funkcjonujące w PGK Pratia oraz w spółkach wchodzących w skład PGK procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu rzetelnego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz w celu zapewnienia ich prawidłowego wypełnienia PGK Pratia i spółki stosują następujące procedury i harmonogramy:

- procedura sporządzania i składania JPK_V7M oraz korekt JPK_V7M,
- procedura wystawiania faktur dotycząca podatku od towarów i usług,
- procedura ujmowania do rozliczenia podatku od towarów i usług faktur korygujących ilościowych oraz wartościowych,
- procedura dokumentowania i ewidencjonowania faktur zakupu, uwzględniająca potwierdzenia wykonania usług oraz potwierdzenia odbioru towarów,
- procedura elektronicznego obiegu dokumentów,
- procedura dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, eksportu towarów i eksportu usług,
- procedura ewidencjonowania i rozliczania wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- procedura ewidencjonowania i rozliczania importu usług,
- procedura ewidencjonowania i rozliczania importu towarów,
- procedura weryfikacji kontrahentów pod kątem ich wiarygodności oraz rejestracji dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- procedura stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług,
- procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w związku z ujęciem wydatków jako kosztów uzyskania przychodów,
- procedura weryfikacji kontrahentów zagranicznych w systemie VIES,
- procedura zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie usług niematerialnych,
- procedura zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z finansowaniem dłużnym,
- procedura weryfikacji możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów należności nieściągalnych,
- procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym,
- procedura w zakresie opodatkowania przychodów z tytułu własności budynków,
- procedura w zakresie obliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- procedura w zakresie sporządzania zeznania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych oraz korekt zeznania podatkowego,

- procedura dotycząca kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych,
- procedura monitorowania zmian w podatkach oraz wdrażania zmian z uwzględnieniem konieczności dostosowania systemów IT,
- polityka zarządzania środkami trwałymi i wyposażeniem, w skład której wchodzi procedura ewidencji księgowej środków trwałych,
- polityka użytkowania samochodów
- instrukcja postępowania w ramach procesu kapitalizacji prac projektowych,
- procedura należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych
- procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- procedura sporządzania i złożenia formularza TPR-C,
- procedura podpisywania i wprowadzania zmian umów pomiędzy spółkami,
- harmonogram zamknięcia miesiąca,
- procedura organizacji akcji konkursowych,
- procedura dotyczącą naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczaniem płac,
- procedura w zakresie obliczania i sporządzania deklaracji dotyczącej podatku od nieruchomości,
- procedura w zakresie obliczania i sporządzania deklaracji dotyczącej podatku od czynności cywilnoprawnych,
- procedura dokonywania płatności gotówką za faktury na kwotę powyżej 15 tys. PLN,
- procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu
- procedura anonimowego zgłaszania naruszeń przepisów z zakresu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu,
- instrukcja obsługi bazy Przelewy Bankowe,
- instrukcja kompensaty zobowiązań i należności,
- instrukcja realizacji zobowiązań wobec dostawców z tytułu not odsetkowych,
- procedura CRBR,
- procedura obiegu i akceptacji umów.

Od strony księgowej i podatkowej zadanie polegające na obsłudze Spółek wchodzących w skład PGK zostało zlecone do Neuca S.A. z uwagi na kompleksową wiedzę techniczną i dziedzinową oraz wysokie kwalifikacje dedykowanego do obsługi księgowo-podatkowej zespołu Neuca S.A.

5. Główne ryzyka podatkowe zidentyfikowane przez PGK Pratia oraz spółki wchodzące w skład PGK

Główne ryzyka podatkowe zidentyfikowane przez PGK oraz spółki wynikają z otoczenia prawnego (często i dynamicznie zmieniającego się prawa podatkowego oraz częstych zmian w zakresie interpretacji istniejącego prawa podatkowego). To złożoność przepisów prawa podatkowego i zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych stwarzają dla PGK oraz spółek ryzyko popełnienia błędu w obszarze rozliczeń podatkowych.

Każde zidentyfikowane ryzyko podatkowe podlega analizie przez pracowników obszaru księgowości i jest weryfikowane przez Dyrektora ds. Finansów NEUCA SA. W rozmowach dotyczących zarządzania obszarem ryzyka uczestniczą również eksperci w danej dziedzinie.

W przypadku zidentyfikowania obszaru ryzyka podatkowego, PGK oraz spółki niezwłocznie podejmują działania wpływające na ograniczenie ryzyka, z użyciem odpowiednich narzędzi, dobieranych dla danego zdarzenia i obejmujących np.:

- pogłębioną analizę wewnętrzną odpowiedniego orzecznictwa i interpretacji, przepisów prawa (z uwzględnieniem celu wprowadzenia danych przepisów przez ustawodawcę),
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej / innego narzędzia o podobnym znaczeniu,
- konsultacje z Krajową Informacją Skarbową, które mogą odbywać się w formie telefonicznej albo w formie emailowej (zapytanie przez formularz na stronie KIS),
- korzystanie z porad osób uprawnionych do wykonywania czynności doradztwa podatkowego,
- uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych,
- wprowadzenie procesów kontroli w celu ograniczenia ryzyka.

Spółki wchodzące w skład PGK nie identyfikują ryzyk podatkowych, które byłyby typowe dla branży, w której działają. Ryzyka, które identyfikuje się w branży badań klinicznych, jak np. narażenia na relacje z kontrahentami wyłudżającymi podatek VAT, narażenie na włączenie w łańcuch transakcji nabycia np. usług niematerialnych niemających pokrycia w rzeczywistości, są wspólne z ryzykami istniejącymi w szeregu innych branż. Sam model prowadzenia działalności przez spółki wchodzące w skład PGK nie wywołuje ryzyka podatkowego. Spółki nie stosują nietypowych struktur działalności, nietypowych działań biznesowych, nie stosują działań z obszaru agresywnej optymalizacji podatkowej. Działania restrukturyzacyjne posiadają zawsze uzasadnienie biznesowe.

6. Stosowanie polityki/strategii podatkowej – obszary szczegółowe

6.1. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r PGK Pratia oraz spółki nie korzystały z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. PGK Pratia oraz spółki nie brały udziału w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów ani nie składały wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego. PGK oraz spółki nie uruchamiały też procedury w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania między dwoma lub więcej krajami (tzw. MAP, *mutual agreement procedure*).

Organami Krajowej Administracji Skarbowej są zarówno minister finansów, Szef Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektorzy izb administracji skarbowej, jak i naczelnicy urzędów skarbowych oraz naczelnicy urzędów celno-skarbowych. W szczególności odnosząc się do organu jakim jest naczelnik właściwego urzędu skarbowego, PGK oraz spółki podkreślają, że zawsze współpracują z tym organem podatkowym w kwestii udzielania wszelkich informacji, wyjaśnień i przekazywania dokumentów, z jakimi organ do nich występuje.

Celem PGK oraz spółek jest prowadzenie komunikacji z organem w sposób rzetelny i transparentny. Ewentualne nieumyślne omyłki, błędy w przekazywanych informacjach, deklaracjach kierowanych do organów podatkowych są przez PGK oraz spółki eliminowane natychmiast po ich zidentyfikowaniu.

6.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej)

W roku podatkowym 2022 PGK Pratia oraz spółki realizowały obowiązki podatkowe z tytułu wskazanych niżej podatków:

- Podatek od towarów i usług – podatnik
- Podatek dochodowy od osób prawnych – podatnik
- Podatek u źródła – płatnik
- Podatek dochodowy od osób fizycznych – płatnik
- Podatek od nieruchomości – podatnik
- Podatek od czynności cywilnoprawnych - podatnik

W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Pratia S.A. przekazała Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka, jako promotor, przekazała Szefowi KAS jeden formularz MDR-1 dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych.

W spółkach wchodzących w skład PGK podjęto działania w celu podniesienia świadomości pracowników odnośnie wywiązywania się z obowiązków nałożonych na podatników w zakresie raportowania schematów podatkowych.

6.3. Transakcje z podmiotami powiązаными 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 spółek wchodzących w skład PGK, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W spółkach wchodzących w skład PGK Pratia wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego każdej ze spółek wchodzących w skład PGK. Są to transakcje finansowe. Wszystkie te transakcje zostały przeprowadzone ze spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej NEUCA.

W 2022 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными nie będące transakcjami typowymi i rutynowymi, wynikającymi z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez spółki PGK Pratia. Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаными zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje z podmiotami powiązаными 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 2022	5% sumy bilansowej aktywów	Grupa transakcji	szczegóły
PGK Pratia					
B003	PRATIA S.A.	78 943 531,77	3 947 176,59	transakcje finansowe	pożyczki
B007	Hyggio	9 409 001,23	470 450,06	transakcje finansowe	pożyczki
B005	Pratia Hematologia	7 028 287,78	351 414,39	transakcje finansowe	pożyczki

6.4. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP

Spółka Pratia S.A. w 2022 dokonała połączenia z MTZ Clinical Research Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. W wyniku połączenia Pratia S.A. przejęła wszelkie aktywa i zobowiązania MTZ Clinical Research Sp. z o.o.

6.5. Informacja o złożonych w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

- a) PGK oraz spółki wchodzące w skład PGK nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) PGK oraz spółki wchodzące w skład PGK nie składały wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) PGK oraz spółki wchodzące w skład PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) PGK oraz spółki wchodzące w skład PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

6.6. Informacja o rozliczeniach podatkowych PGK oraz spółek wchodzących w skład PGK 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 PGK oraz w spółkach wchodzących w skład PGK nie występują rozliczenia podatkowe 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 PGK oraz w spółkach wchodzących w skład PGK nie są używane sztuczne struktury niezwiązane z działalnością podmiotu wyłącznie w celu zmniejszenia obciążenia podatkowego. Nie są zawierane transakcje z podmiotami powiązаныmi wyłącznie w celu erozji podstawy opodatkowania lub transferu zysków do terytoriów o niskich podatkach.

6.7. Informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych w 2022 r.

PGK oraz spółki wchodzących w skład PGK nie prowadziły sporów podatkowych. W 2022r. w PGK oraz w spółkach wchodzących w skład PGK nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

6.8. Informacja o terminowości składanych deklaracji, wysokości uiszczanych podatków

PGK oraz spółki wchodzące w skład PGK terminowo regulują zobowiązania podatkowe oraz terminowo składają wymagane przepisami prawa deklaracje.