

Związek Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek
ul. Ppłk. Macieja Kalenkiewicza „Kotwiczka” 16/14, 01-711 Warszawa

**Ekspertyza dotycząca interpretacji
w zakresie podatku dochodowego**

Raport opracował:

Bogdan Zegar
Biegły rewident



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

Aleje Marcinkowskiego 22 / 61-827 Poznań / tel. 501 893 629
www.eurekaauditing.pl
KRS 0000183841 / REGON 632196940 / NIP 778-00-46-078

Ekspertyza dotycząca interpretacji w zakresie podatku dochodowego

1. Podstawa przeprowadzenia czynności biegłego rewidenta.

Wykonanie ekspertyzy na zlecenie Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek zostało przeprowadzone przez firmę Eureka Auditing Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu al. Marcinkowskiego 22, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 137.

Podstawą przeprowadzenia czynności jest umowa - zlecenie z dnia 20 lipca 2021 r.

Opinię sporządził Bogdan Zegar - biegły rewident, uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę biegłych rewidentów przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 5475.

Badanie zostało przeprowadzone w dniach 20 – 30 lipca 2021 r.

2. Zakres i metody.

Zostały dostosowane do przedmiotu zlecenia, tj. dokonanie interpretacji w zakresie podatku dochodowego.

W związku z powyższym naszym zadaniem było zbadanie przedstawionych, otrzymanych informacji jako danych finansowych i dokonanie ich interpretacji.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

- a/ rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 roku, poz. 217),
- b/ Krajowych Standardów Badania przyjętych uchwałą Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (ze zmianami),
- c/ Krajowego Standardu Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd 3000 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000.

Obowiązują nas wymogi kontroli jakości, które stosujemy zgodnie z postanowieniami uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości.

Ponadto, stwierdzamy i oświadczamy, że przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

Nasze czynności zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać pewność, pozwalającą na zinterpretowanie, wyjaśnienie otrzymanych od zleceniodawcy informacji źródłowych.

3. Wykorzystane informacje źródłowe.

W naszych pracach wykorzystaliśmy następujące dokumenty:

- Wniosek o udostępnienie informacji publicznej, skierowany do Ministerstwa Finansów w dniu 29 marca 2021 r. przez Związek Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek. Wniosek dotyczył udostępnienia danych w zakresie podatków należnych i strat:
 1. podatku należnego od osób fizycznych od spółek jawnych i partnerskich (podatek PIT),
 2. podatku dochodowego od osób prawnych (podatek CIT).
- Pismo od Ministra Finansów, Funduszy Polityki Regionalnej z dnia 11 maja 2021 r., jako odpowiedź na wniosek Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek o sygnaturze BMI1.0123.546.2021,
- Pismo od Ministra Finansów z dnia 12 maja 2020 r. jako odpowiedź na wniosek Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek, o sygnaturze BMI1.0123.638.2020.

Stwierdzić należy, że posługiwanie się definicjami w prowadzonej korespondencji dotyczyło precyzyjnych określeń podatku dochodowego od osób fizycznych PIT oraz podatku dochodowego od osób prawnych CIT. Podkreślenie to potwierdza zrozumienie przedmiotu zainteresowania Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek w celu ustalenia faktycznych podatków należnych w segmentach działalności określanych jako sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzonych w wyspecjalizowanych sklepach według kodu 47.73.Z Polskiej Klasyfikacji Działalności, stąd przyjąć należy, że interpretacja uzyskanych danych finansowych tak zdefiniowanych nie wzbudza wątpliwości i nie daje podstaw do kwestionowania wiarygodności otrzymanych danych finansowych z Ministerstwa.

4. Ustalenia z przeprowadzonego rozpoznania.

Z powyżej przytoczonych danych źródłowych (wymieniona korespondencja) wynikają następujące wartości dotyczące omawianych zagadnień:

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Zeznanie za rok	Podatek należny w mln zł	Straty w mln zł
2017	115,3	16,5
2018	122,6	19,1
2019	137,2	25,0
łącznie	375,1	60,6

Podatek dochodowy od osób prawnych

Zeznanie za rok	Podatek należny w mln zł	Straty w mln zł
2017	34,3	145,9
2018	41,5	98,0
2019	61,4	123,7
łącznie	137,2	367,6

Oceniając powyższe udostępnione dane finansowe, jednoznacznie wynika relacja przeważającego wymiaru podatku należnego, liczonego według zasad PIT w porównaniu do podatku należnego liczonego według zasad CIT.

Podobna ocena dotyczy relacji wykazywanych strat w ujemnej podstawie opodatkowania analizowanych grup działających podmiotów na rynku farmaceutycznym.

5. Wnioski

Na podstawie przeprowadzonych przez nas procedur stwierdzamy, że wśród przedsiębiorców prowadzących sprzedaż detaliczną wyrobów farmaceutycznych prowadzoną w wyspecjalizowanych sklepach według kodu 47.73.Z Polskiej Klasyfikacji Działalności (apteki) podatek płacony według zasad PIT osiąga wyższe rozmiary aniżeli podatek płacony przez podmioty gospodarcze według zasad CIT. Dochody budżetu państwa uzyskiwane od podatników rozliczających się według zasad PIT są znacznie korzystniejsze, niż podatników opodatkowanych według zasad CIT.

Oceniając rozmiary należnego podatku dochodowego od osób fizycznych stwierdzić należy, że zdecydowanie dominują one nad ustalonym podatkiem dochodowym od osób prawnych – są 2,7 razy wyższe.

Pod względem wykazanych strat (potwierdzających brak podstawy opodatkowania) jako korzystniejszy dla budżetu państwa należy ocenić również segment opodatkowany podatkiem PIT. Poziom strat w grupie podatników PIT jest 6,1 – krotnie niższy niż w grupie podatników CIT.

Obydwie konkluzje sytuują segment działalności prowadzonej przez osoby fizyczne w relacji zdecydowanie korzystniejszej ocenianej według kryterium wpłat budżetowych z tytułu prowadzonej działalności.

6. Zastrzeżenia

Zastrzega się, że raport został opracowany zgodnie z przedmiotem zlecenia. Eureka Auditing Sp. z o.o. nie przyjmuje na siebie odpowiedzialności w zakresie nie objętym zleceniem.

Niniejszy raport został opracowany przez spółkę Eureka Auditing Sp. z o.o., zgodnie z należytą starannością w zakresie uzgodnionym z Zleceniodawcą przy wykorzystaniu dostępnych informacji, które otrzymaliśmy jako informacje źródłowe.

W szczególności zakres naszej pracy nie obejmował procedur, które są przewidziane przez prawo oraz standardy wykonywania zawodu biegłego rewidenta podczas przeprowadzania badania sprawozdania finansowego Spółki, w rozumieniu Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. w celu wydania opinii o jego prawidłowości i rzetelności.

7. Informacja końcowa

Mając na uwadze wskazane powyżej fakty stwierdzić należy, że w trakcie badania nie natrafiono na nieprawidłowości, które należałoby zasygnalizować w opracowaniu.

Ekspertyzę sporządziliśmy na podstawie informacji źródłowych, według naszych zawodowych kompetencji, należytej staranności i zawiera 4 strony.

Bogdan Zegar

biegły rewident, nr ewidencyjny 5475

Sporządzający opinię w imieniu:

Eureka Auditing Sp. z o.o.

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr ewidencyjny 137

Prezes Zarządu

Poznań, 5 sierpnia 2021 r.