

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

**Ekspertyza dotycząca interpretacji
w zakresie podatku dochodowego
(uzupełniająca poprzednio sporządzoną ekspertyzę
w dniu 5 sierpnia 2021 roku)**

Raport opracował:

Bogdan Zegar
Biegły rewident



EUREKA AUDITING
Sp. z o.o.

ul. Wojciecha Korfantego 6, 61-407 Poznań
www.eurekaauditing.pl
KRS 0000183841 / REGON 632196940 / NIP 7780046078

**Ekspertyza dotycząca interpretacji
w zakresie podatku dochodowego
(uzupełniająca poprzednio sporządzoną ekspertyzę
w dniu 5 sierpnia 2021 roku)**

1. Podstawa przeprowadzenia czynności biegłego rewidenta.

Wykonaliśmy pierwotną ekspertyzę w dniu 5 sierpnia 2021 roku, która zawierała uprzednio uzyskane dane dotyczące lat 2017 – 2019.

Obecnie, po uzyskaniu danych finansowych dotyczących lat 2020 i 2021, zdecydowaliśmy się na uzupełnienie naszej poprzednio sporządzonej ekspertyzy z aktualizacją o nowo pozyskane dane finansowe.

Wykonanie ekspertyzy pierwotnej oraz obecnej uzupełniającej na zlecenie Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek zostało przeprowadzone przez firmę Eureka Auditing Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu ul. Korfantego 6, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 137.

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

Uzupełnienie zostało wykonane w dniach 29/30 marca 2023 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 2023 roku, poz. 120),
- 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

(Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych (MSUA) 3000 (Z).

Obowiązują nas wymogi kontroli jakości, które stosujemy zgodnie z postanowieniami uchwały 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 roku Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 i zgodnie z nim utrzymujemy kompleksowy system kontroli jakości obejmujący udokumentowane polityki i procedury odnośnie zgodności z wymogami etycznymi, standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Ponadto, przestrzegaliśmy wymogów niezależności i innych wymogów etycznych Międzynarodowego Kodeksu etyki zawodowych księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (kodeks IESBA), wprowadzonego do stosowania uchwałą nr 3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 25 marca 2019 r., który jest oparty na podstawowych zasadach uczciwości, obiektywizmu, zawodowych kompetencji i należytej staranności, poufności i profesjonalnego postępowania.

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 8 marca 2023 r. jako odpowiedź na wniosek Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek, o sygnaturze BMI1.0123.219.2023.

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.

Uzyskano dane zawarte w poniższych zestawieniach dotyczące roku 2020 i 2021 z wniosku Związku Aptekarzy Pracodawców Polskich Aptek z dnia 24 stycznia 2023 roku o udostępnienie informacji publicznej w odpowiedzi Ministerstwa Finansów z dnia 8 marca 2023 roku.

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
2020	175,0	24,0
2021	165,0	29,0
łącznie	715,1	113,6

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
2020	64,0	107,0
2021	82,0	92,0
łącznie	283,2	566,6

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 w analizowanym okresie 2017 – 2021 stwierdzić należy, że zdecydowanie dominują one nad ustalonym podatkiem dochodowym od osób prawnych – są 2,53 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 4,98 – 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 należyłą 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, 13 kwietnia 2023 r.