

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

**Warszawskie Zakłady Farmaceutyczne
“Polfa” S.A.**

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2021 r. Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Polfa Warszawa, Spółka Warszawskie Zakłady Farmaceutyczne Polfa S.A.

Grupa, Polpharma **Grupa** **ZF** Grupa kapitałowa której częścią jest Polfa Warszawa

KSH Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1467).

Ordynacja podatkowa Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).

Ustawa o CIT Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).

Ustawa o PIT Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)

Ustawa o podatku akcyzowym Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

Ustawa o rachunkowości Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

Ustawa o VAT Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931).

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez Polfę Warszawa. Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do

sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2021 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. Warszawskie Zakłady Farmaceutyczne Polfa S.A. - podstawowe informacje

Spółka jest częścią jednej z największych grup farmaceutycznych w Europie Środkowo-Wschodniej - Grupy ZF Polpharma.

Przedmiotem działalności Polfa Warszawa jest produkcja leków, wyrobów farmaceutycznych, podstawowych substancji farmaceutycznych a także produkcja wyrobów kosmetycznych.

Polfa Warszawa prowadzi również działalność w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

Nazwa Spółki:	Warszawskie Zakłady Farmaceutyczne Polfa S.A.
Siedziba Spółki	Karolkowa 22/24, 01-207 Warszawa
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000147193 NIP: 5250000481 REGON: 00004393700000
Kapitał zakładowy:	230 000 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	20 stycznia 2003 r.
Przeciętny roczny stan zatrudnienia w 2021 r.	537 osób

Do 31 grudnia 2020 roku, Spółka była częścią Podatkowej Grupy Kapitałowej Polpharma w zakresie obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz przepisów Ordynacji podatkowej. W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku, Spółka nie była członkiem podatkowej grupy kapitałowej.

3. Procesy i procedury podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Polfa Warszawa posiadała odpowiednie procesy podatkowe i procedury, które zapewniały prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i procesy podatkowe pozwalały na ograniczenie ryzyka podatkowego oraz standaryzowały zadania po stronie osób za nie odpowiedzialnych.

Obowiązujące procedury zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa Spółka. Dodatkowo, Spółka w razie potrzeby korzystała również z porad zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych.

Istniejące i funkcjonujące w Polfie Warszawa procesy i procedury podatkowe wpisywały się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów i należytej staranności w prowadzeniu działalności Spółki.

Dążąc do właściwej realizacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy ZF Polpharma, której Spółka jest częścią. Zobowiązują one wszystkie spółki z Grupy do prowadzenia biznesu, w tym także wypełniania obowiązków podatkowych, w sposób etyczny, odpowiedzialny oraz zrównoważony. Do takich dokumentów należą: Strategia Społecznej Odpowiedzialności Grupy Polpharma¹ oraz Kodeks Etyki Grupy Polpharma², obejmujące problematykę etycznego prowadzenia biznesu, służby pacjentom i społeczeństwu, a także dbałości o innowacje i rozwój wiedzy. Dokumenty te wyznaczają system wartości, norm i zasad, jakimi Spółka chce się kierować każdego dnia. Stanowią one zobowiązanie do działania w zgodzie z najwyższymi standardami w relacjach ze współpracownikami, partnerami, klientami i szeroko pojętym otoczeniem firmy. To także wyraz odpowiedzialności Spółki jako firmy farmaceutycznej, której produkty mają wpływ na zdrowie i jakość życia pacjentów. Grupa regularnie publikuje także Raport Zrównoważonego Rozwoju Grupy Polpharma³, który przedstawia kluczowe dane i informacje, dotyczące kwestii społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zarządzania biznesem w sposób zrównoważony poprzez uwzględnienie aspektów społecznych, środowiskowych i etycznych w prowadzonej działalności.

Powyższe dokumenty pośrednio przekładają się na podejście Spółki do zobowiązań i rozliczeń podatkowych, które były prowadzone w sposób rzetelny, transparentny i wykonywane z zachowaniem należytej staranności oraz zgodnie z terminami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa.

W Polfie Warszawa przestrzegane były również regulacje branżowe wynikające z prowadzonej działalności farmaceutycznej i marketingowej.

Rozliczenia podatkowe

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki były oparte na przepisach podatkowych oraz aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej. Celem Spółki jest terminowe raportowanie, składanie deklaracji i płacenie zobowiązań podatkowych, a także wypełniania innych obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Spółka dokłada wszelkich starań, aby składane deklaracje podatkowe oraz inne dokumenty przekazywane do organów podatkowych były zgodne z rzeczywistym stanem faktycznym i miały podstawę w prawidłowo prowadzonej dokumentacji. W tym celu Spółka m.in. identyfikuje zdarzenia, które powodują

¹ <https://polpharma.pl/odpowiedzialnosc-spoieczna/strategia-spoiecznej-odpowiedzialnosci/>

² https://polpharma.pl/wp-content/uploads/2019/08/kodeks-etyki_grupy-polpharma.pdf

³ <https://polpharma.pl/wp-content/uploads/2022/11/Polpharma-2021-Raport.pdf>

powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe, pogłębia analizę stanu faktycznego oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego korzystając w razie potrzeby ze wsparcia doświadczonych firm doradczych, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

Dokumenty wspierające istniejące procesy podatkowe przybierają ponadto formę harmonogramów, instrukcji, wewnętrznych list weryfikacyjnych czy diagramów przedstawiających wybrane procesy w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych.

Wykonywanie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego na Polfę Warszawa zostało powierzone doświadczonym i odpowiednio wykwalifikowanym pracownikom Centrum Usług Finansowych ZF Polpharma. Procesy związane z dokonywaniem kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia rozliczeń i ewidencji, gromadzenia wymaganej dokumentacji oraz raportowaniem odpowiednich danych podatkowych zostały zorganizowane w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Dzięki temu realizacja zobowiązań podatkowych przeprowadzona została w poszanowaniu najwyższych standardów oraz w sposób kompleksowy i transparentny.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca z działami biznesowymi w Spółce odbywała się na bieżąco w oparciu o wypracowane modele działania i przyjętą praktykę.

Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka wstrzymania procesów podatkowych. W przypadku takiej potrzeby, dział biznesowy wspierał osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe w kompletowaniu dodatkowych informacji i danych oraz służył pomocą w zrozumieniu specyfiki danej transakcji w celu jej właściwego odzwierciedlenia na gruncie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

Spółka dbała o dochowanie należytej staranności oraz minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego, wdrażając odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów oraz rozliczeń.

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów podatkowych, finansowych oraz księgowych, a następnie ich eliminację.

Powyższe działania Spółka wykonywała poprzez Centrum Usług Finansowych ZF Polpharma oraz przy ewentualnym wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych, posiadających odpowiednią wiedzę oraz doświadczenie. Spółka dokładała również starań, aby kadra zarządzająca miała odpowiednią wiedzę na temat prowadzonych rozliczeń podatkowych, a przekazywane informacje były kompletne i zrozumiałe.

Ponadto, dążąc do zapewnienia prawidłowości podejmowanych decyzji w wybranych kwestiach podatkowych wymagających konsultacji, ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wsparcia udzielanego przez odpowiednie jednostki z Grupy ZF Polpharma.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Spółka, w zakresie rozliczeń podatkowych wykorzystywała specjalistyczne narzędzia informatyczne, na które składały się przede wszystkim rozbudowane systemy księgowe zapewniające prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych.

Narzędzia informatyczne używane przez Spółkę były dostosowane do jej bieżących potrzeb oraz pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków w transparentnej oraz kompleksowej formie.

Pracownicy Spółki

Wszyscy pracownicy Spółki są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych, do których obligują zarówno wymagania wewnętrzne jak i branżowe.

Grupa dbała o to, aby wiedza merytoryczna pracowników zaangażowanych pośrednio i bezpośrednio w procesy podatkowe, tj. m.in. pracowników działów podatkowych oraz działów sprawozdawczości finansowej, księgowości i finansowej obsługi sprzedaży poszczególnych spółek była na bieżąco aktualizowana.

Jest to realizowane poprzez dystrybucję materiałów informacyjnych, udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, w tym organizowanych przez podmioty zewnętrzne oraz korzystanie z dostępnych portali o tematyce podatkowej. Dodatkowo, Grupa rozpowszechniała wiedzę podatkową wśród pozostałych pracowników (m.in. działu kontrolingu i działów operacyjnych) w celu zwiększenia ich świadomości w obszarze podatków i efektywniejszego realizowania celów w tym obszarze.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

Polfa Warszawa realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego. Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek u źródła (WHT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od nieruchomości,
- cło,
- składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Spółka ponosiła także obowiązkowe opłaty środowiskowe (np. z tytułu wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza czy opłatę macową lub produktową).

Dane Spółki, jako podatnika CIT w zakresie wymiaru zobowiązań podatkowych z tytułu podatku CIT zostały opublikowane w trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej Ministerstwa Finansów⁴.

⁴ <https://www.gov.pl/web/finanse/2021-bis>

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób otwarty i bezpośredni. W ramach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 roku Spółka była podmiotem objętym dwustronnym uprzednim porozumieniem cenowym.

W 2021 roku Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi 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 z należytą starannością podchodzi do obowiązków w zakresie identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

W 2021 r. w związku z zawieszeniem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych innych niż transgraniczne Spółka nie złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

Spółka zrealizowała w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów⁵:

1. udzielenie pożyczki;
2. sprzedaż produktów na eksport;
3. zakup usług agencyjnych
4. zakup produkcji kontraktowej.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2021 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2021 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

8. Restrukturyzacje



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o 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 Ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁵ 5% sumy bilansowej aktywów za rok 2021 wynosi 41 627 800 PLN

W 2021 r. Spółka, nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Polfa Warszawa, w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.

10. Złożone wnioski



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.