

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Zentiva Polska Sp. z o.o. (dalej: „Zentiva” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „ustawa o CIT”).

Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2022 r.

Strategia podatkowa Spółki polega na:

- na dążeniu do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywaniu wszystkich płatności podatków, zgodnie z polskim prawem,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „rok podatkowy”) Spółka:

- 1) stosowała następujące procesy i procedury:
 - zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, a także obowiązków celnych;
 - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu procedury MDR;
 - zasad zachowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) w Spółce;
 - polityki rachunkowości.
- 2) podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie była stroną zinstytucjonalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej: „Ordynacja podatkowa”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, cła;
- 4) nie składała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;

Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;

- 5) dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Łączna wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
 - a) Zentiva, k.s. – transakcje towarowe (zakup), w tym wyrównanie marżowości do wartości rynkowej;
 - b) Alvogen Pharma Trading Eupope EOOD – transakcje towarowe (zakup), w tym wyrównanie marżowości do wartości rynkowej;
 - c) Al Sirona (Luxembourg) Acquisition S.à r.l. – transakcje finansowe (cashpooling);
 - d) Zentiva Group, a.s. – transakcje usługowe (refaktura usług wsparcia IT, podatkowych oraz usług księgowych oraz kosztów wynagrodzeń pracowników);
 - e) Zentiva, k.s. – transakcje usługowe (refaktura opłat rejestracyjnych oraz usług ubezpieczeniowych).
- 6) nie dokonała w 2022 r. żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W roku 2021 Spółka nabyła 100% udziałów w Alvogen Pharma sp. z o.o. Natomiast, w celu uproszczenia struktury organizacyjno-prawnej, 3 stycznia 2022 nastąpiło połączenie Spółek w trybie art. 492 paragraf 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych tj. w drodze przeniesienia całego majątku spółki Alvogen Pharma sp. z o.o. na spółkę Zentiva Polska sp. z o.o.. W wyniku połączenia spółka Alvogen Pharma sp. z o.o. utraciła samodzielny byt prawny, a wszelkie jej prawa i obowiązki przejęła spółka Zentiva Polska sp. z o.o.
- 7) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106),
 - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747);
- 8) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- 9) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
 - a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600),
 - b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 poz. 1426), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą

konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599), oraz

- c) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. poz. 925).
- 10) jako część Grupy Zentiva realizowała strategię zrównoważonego rozwoju firmy, która opiera się na trzech filarach: Ludzie, Partnerzy oraz nasza Planeta (People, Partners, Planet). Dotychczasowe działania i osiągnięcia oraz perspektywy i ambitne cele, do których zobowiązała się Zentiva zostały opisane w Raporcie Zrównoważonego Rozwoju 2022.