

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

## Zakłady Farmaceutyczne “Polpharma” Spółka Akcyjna

Zakłady Farmaceutyczne POLPHARMA SA  
ul. Pelplińska 19, 83 – 200 Starogard Gdański  
Sąd Rejonowy w Gdańsku, VII Wydz. Gosp.  
KRS 0000127044

Bank Handlowy w Warszawie SA o/Gdańsk  
Rachunek w PLN: 54 1030 1117 0000 0000 0101 7201  
NIP 592-02-02-822, REGON 190929369  
Kapitał Zakładowy 100 207 830 PLN (wyłacony w całości)

tel. +4858/563 16 00  
fax +4858/562 23 53  
e-mail: sekretariat@polpharma.com  
<http://www.polpharma.pl>

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>2021 r.</b>	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
<b>ZF Polpharma, Spółka</b>	Zakłady Farmaceutyczne „Polpharma” S.A.
<b>KSH</b>	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1526).
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).

## 1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez ZF Polpharma, która jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za rok (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

## 2. ZF Polpharma – podstawowe informacje

ZF Polpharma jest największym producentem leków i substancji farmaceutycznych w Polsce i częścią jednej z największych grup farmaceutycznych w Europie Środkowo-Wschodniej

Spółka ma siedzibę w Starogardzie Gdańskim i w skład której wchodzi:

- **Zakład Produkcji Leków** - wytwarza ok. 1500 produktów. Zakład jest nieustannie rozbudowywany, głównie w obszarach produkcji ampulek szklanych, płynów infuzyjnych w polipropylenie oraz zdolności produkcyjnych form stałych.
- **Zakład API** - jedyny w Polsce zakład tego typu, produkuje aktywne substancje farmaceutyczne (API) na dużą skalę. Dzięki temu substancje produkowane przez Spółkę są dostępne w ponad 60 krajach na 6 kontynentach.
- **Centrum R&D** – w którym Spółka prowadzi prace badawczo-rozwojowe
- **Centrum Usług Finansowych** Grupy Polpharma.

Nazwa Spółki:	<b>Zakłady Farmaceutyczne Polpharma S.A.</b>
Siedziba Spółki	<b>ul. Pelplińska 19, 83-200 Starogard Gdański</b>
Dane identyfikacyjne:	<b>KRS: 0000127044 NIP: 5920202822 REGON: 190929369</b>
Kapitał zakładowy:	<b>100 207 830,00 PLN</b>
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	<b>22 sierpnia 2002 r.</b>
Przeciętny roczny stan zatrudnienia w 2021 r.	<b>2 577 osób</b>

## 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.

ZF Polpharma 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 branż, w których Spółka. Dodatkowo, ZF Polpharma w razie potrzeby korzystała również z porad zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych.

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

Ponadto, ZF Polpharma, poza prowadzeniem działalności gospodarczej dbała również o przestrzeganie zasad społecznej odpowiedzialności biznesu. W tym zakresie ZF Polpharma przyjęła własną regulację - Strategię Społecznej Odpowiedzialności, obejmującą problematykę etycznego prowadzenia biznesu, służby pacjentom i społeczeństwu, a także dbałości o innowacje i rozwój wiedzy.

W ZF Polpharma przestrzegane były również regulacje branżowe wynikające z prowadzonej działalności farmaceutycznej i marketingowej.

### **Rozliczenia podatkowe**

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych ZF Polpharma były oparte na przepisach podatkowych oraz aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej. Celem ZF Polpharma 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.

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 ZF Polpharma zostało powierzone wykwalifikowanym pracownikom z szeroką znajomością prawa podatkowego. Procesy związane z dokonywaniem kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia rozliczeń i ewidencji, gromadzenia wymaganej dokumentacji oraz raportowaniem odpowiednich danych podatkowych ZF Polpharma zostały zorganizowane w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz zabezpieczyć wykonywane procesy.

### **Współpraca z działami biznesowymi**

Współpraca z działami biznesowymi w ZF Polpharma odbywała się na bieżąco w oparciu o wypracowane Spółce modele działania.

Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka zaburzenia procesów podatkowych. W przypadku takiej potrzeby, działy biznesowe poszczególnych spółek wspierały się w kompletowaniu dodatkowych informacji i danych oraz służyły pomocą w zrozumieniu specyfiki działalności danej jednostki biznesowej w celu właściwego odzwierciedlenia transakcji na gruncie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

### **Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne**

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

W zakresie zarządzania ryzykiem ZF Polpharma podejmowały działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów podatkowych, finansowych oraz księgowych, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk.

Powyższe działania ZF Polpharma wykonywała samodzielnie lub przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. ZF Polpharma dokładała również starań, aby kadra zarządzająca miała odpowiednią wiedzę na temat prowadzonych rozliczeń podatkowych.

### Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

ZF Polpharma 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 bieżących potrzeb, odpowiadających jej działalności oraz pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków.

### Pracownicy Spółki

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

ZF Polpharma dbała o to, aby wiedza merytoryczna pracowników zaangażowanych pośrednio i bezpośrednio w procesy podatkowe, tj. m.in. pracowników działów podatkowych oraz działów księgowości 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, ZF Polpharma rozpowszechniały 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.

ZF Polpharma dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których ZF Polpharma i spółki wchodzące w jej skład realizowały 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,
- podatek rolny,
- akcyza
- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC), a także
- uiszczają należności celne, oraz
- odprowadzają składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Dane ZF Polpharma, jako podatnika CIT w zakresie wymiaru zobowiązań podatkowych z tytułu podatku CIT są publikowane trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej Ministerstwa Finansów<sup>1</sup>.

## 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

W roku 2021 r. ZF Polpharma nie korzystały z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 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.

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, ZF Polpharma opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

<sup>1</sup> [www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT](http://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT)

W 2021 r. w związku z zawieszeniem obowiązku przekazywanie informacjami o schematach podatkowych innych niż transgraniczne ZF Polpharma nie złożyły 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

ZFP Polpharma dokonała następujących transakcji 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:

### ZF Polpharma

ZF Polpharma 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 aktywów:

1. sprzedaż wyrobów gotowych oraz towarów
2. nabycie usług marketingowych
3. produkcja kontraktowa
4. nabycie towarów
5. otrzymanie pożyczki od podmiotu powiązanego.

## 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 2021 r. ZF Polpharma podjęły następujące działania restrukturyzacyjne, 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.

### ZF Polpharma

połączenie spółek poprzez przeniesienie na ZF Polpharma na podstawie art. 492 §1 pkt 1 KSH całego majątku spółek zależnych, tj. Medana oraz Polpharma BH. Połączenie zostało zarejestrowane przez sąd rejestrowy w dniu 1 kwietnia 2021 roku.

W wyniku wyżej wspomnianych zdarzeń, ZF Polpharma występuje jako następcą prawny Medana oraz Polpharma BH.

Poza wyżej wskazanym działaniem ZF Polpharma, nie podejmowały innych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółek lub podmiotów z nimi powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## 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.

W 2021 r. ZF Polpharma nie dokonywały 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 ZF Polpharma w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych oraz
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

## 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. ZF Polpharma złożyły następujące wnioski o wydanie:



- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – 1 wniosek dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, 1 wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług – 2 wnioski.