

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

|                    |                                                                   |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------|
| realizowanej przez | Tarchomińskie Zakłady Farmaceutyczne "Polfa" S.A., NIP 5250000564 |
| za rok podatkowy   | 2021 (od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.)                |

## Spis treści

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | Wykaz skrótów .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 3  |
| 2. | Wprowadzenie.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 3  |
| 3. | Część ogólna.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4  |
|    | 3.1. Przyjęte przez Spółkę rozumienie strategii podatkowej .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4  |
|    | 3.2. Wizja i misja podatkowa, długoterminowe cele podatkowe uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych.....                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 5  |
|    | 3.3. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 6  |
|    | 3.4. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego .....                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 6  |
|    | 3.5. Przyjęte procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych.....                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 7  |
|    | 3.6. Przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 7  |
|    | 3.7. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 7  |
|    | 3.8. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 8  |
|    | 3.9. Podejście do kwestii dotyczących unikania oraz uchylania się od opodatkowania .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 8  |
| 4. | Część szczegółowa.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 9  |
|    | 4.1. Informacje o stosowanych przez podatnika: .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 9  |
|    | 4.1.a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP).....                                                                                                                                                                                         | 9  |
|    | 4.1.b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP) .....                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10 |
|    | 4.2. 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o PDOP).....                      | 10 |
|    | 4.3. Informacje o: .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 10 |
|    | 4.3.a. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o PDOP)..... | 10 |
|    | 4.3.b. 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 PDOP (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP). .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 11 |
| 4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 11 |
| 4.4.a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o PDOP). .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 11 |
| 4.4.b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o PDOP). .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11 |
| 4.4.c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o PDOP). .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 11 |
| 4.4.d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o PDOP). .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 11 |
| 4.5. 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 PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o PDOP). ..... | 11 |

## 1. Wykaz skrótów

| pojęcie             | definicja                                                                                                                             |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ordynacja Podatkowa | ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)                                       |
| Rok Podatkowy 2021  | okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.                                                                           |
| Spółka              | Tarchomińskie Zakłady Farmaceutyczne "Polfa" S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Aleksandra Fleminga 2, 03-176 Warszawa, NIP 5250000564 |
| Ustawa o Akcyzie    | ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.)                                            |
| Ustawa o PDOF       | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.)                        |
| Ustawa o PDOP       | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)                         |
| Ustawa o VAT        | ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.)                                    |

## 2. Wprowadzenie

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (według określonego kursu), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 Ustawy o PDOP).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) 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;
- 3) informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, 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;
  - b) 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 PDOP;

- 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 VAT;
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie;
- 5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej;

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP).

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27c ust. 4 ustawy o PDOP). Na tej stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (art. 27c ust. 6 Ustawy o PDOP).

W związku z powyższym Spółka – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w Roku Podatkowym 2021 przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według właściwego kursu) – wypełnia obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2021.

### 3. Część ogólna

#### 3.1. Przyjęte przez Spółkę rozumienie strategii podatkowej

W przepisach Ustawy o PDOP (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja strategii podatkowej.

Tym samym, Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka przyjmuje rozumienie pojęcia „strategia podatkowa” wynikające z dokumentu przygotowanego przez Ministerstwo Finansów pt. „Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” z czerwca 2020 r., ze szczególnym uwzględnieniem pkt 6.1. tego dokumentu, który odnosi się do strategii podatkowej. W szczególności Spółka przyjmuje, że:

- strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki;
- strategia podatkowa Spółki jest spójna z obowiązującą w Spółce zasadą, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego (zasoby), a także jest spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę;
- strategia podatkowa powinna być dopasowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej działa Spółka, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Powinna również zapewnić prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom. Strategia podatkowa powinna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając

na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

- strategia podatkowa powinna uwzględniać kwestie zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi oraz zarządzania relacjami biznesowymi, włączając w to zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji. Powinna też wskazywać podejście podatnika do transparentności oraz regulacje i wymagania dotyczące prowadzonej działalności. Strategia podatkowa musi mieć odniesienie do zewnętrznych regulacji i wymagań dotyczących działalności danego podmiotu.

Strategia podatkowa powinna odnosić się do takich kwestii jak:

- ryzyko podatkowe – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności Spółki lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży (strategia powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe);
- tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. risk appetite) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość Spółki do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe;
- poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;
- raportowanie i składanie deklaracji;
- strategia płatności zobowiązań podatkowych.

Ponadto Spółka przyjmuje, że:

- w tworzenie strategii podatkowej Spółki powinno zostać zaangażowane wyższe kierownictwo Spółki, w tym również osoby zarządzające niepodatkowymi jednostkami organizacyjnymi Spółki;
- strategia podatkowa Spółki powinna podlegać regularnemu przeglądowi i być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki i wewnątrz organizacji Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

### *3.2. Wizja i misja podatkowa, długoterminowe cele podatkowe uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych*

Zgodnie z podejściem przyjętym przez Spółkę, podatki płacone przez Spółkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością stanowią słuszny i uzasadniony, a przy tym wymierny wkład Spółki w funkcjonowanie społeczeństwa oraz różnych form jego organizacji (w szczególności w funkcjonowanie państwa jako całości oraz samorządu jako wyróżnialnej części tej całości). W tym sensie, terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi element społecznej odpowiedzialności Spółki.

Długoterminowe cele podatkowe Spółki (uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki) przedstawiają się następująco:

- celem Spółki jest terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a co za tym idzie minimalizacja ryzyka jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w imieniu lub na rzecz Spółki, dotyczących naruszenia tych przepisów;
- terminowe wypełnianie przez Spółkę wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinno ograniczać również inne ryzyka biznesowe (np. inne ryzyka prawne, ryzyko wizerunkowe itp.);
- tym samym, powinno ono sprzyjać stworzeniu i zachowaniu niezakłóconych, stabilnych warunków prowadzenia działalności przez Spółkę – a co za tym idzie powinno również sprzyjać maksymalizacji zysków możliwych do osiągnięcia przez Spółkę w danym czasie (z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych, rozwojowych itp.).

### 3.3. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego

Spółka standardowo wyróżnia następujące poziomy ryzyka podatkowego:

| poziom ryzyka | opis                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| wysoki        | prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie większe niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe           |
| średni        | prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako takie samo (lub zbliżone), jak prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe |
| niski         | prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe          |

Akceptowalnym dla Spółki poziomem ryzyka podatkowego jest poziom niski.

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawę gospodarczą, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Nie polega na agresywnych (niepotwierdzonych, nieutrwalonych) podejściach co do interpretacji i stosowania przepisów. W przypadkach, w których przepisy prawa podatkowego są przedmiotem różnych (rozbieżnych) interpretacji, Spółka z założenia przyjmuje tę interpretację, która jest obciążona najniższym ryzykiem kwestionowania (również wtedy, jeżeli tej interpretacji wynika dodatkowe lub większe obciążenie podatkowe dla Spółki).

W przypadkach wątpliwych – Spółka z założenia korzysta z:

- doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne – profesjonalne podmioty posiadające odpowiednie doświadczenie, wiedzę i zasoby ludzkie i techniczne;
- określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego (w pierwszej kolejności – z wniosku o interpretację indywidualną, w dalszej kolejności z objaśnień podatkowych, utrwalonej praktyki interpretacyjnej).

### 3.4. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego

Organem zarządzającym Spółki jest Zarząd, który w Roku Podatkowym 2021 składał się z dwóch członków zarządu.

Członkowie zarządu Spółki są w sposób bieżący i ciągły zaangażowani w sprawy podatkowe Spółki inne niż tzw. planowanie podatkowe, w szczególności sprawy dotyczące bieżących rozliczeń podatkowych Spółki.

Przy czym – co istotne – w Roku Podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego, tzn. decyzji o takich czynnościach, które miałyby lub mogłyby mieć wpływ na wysokość podatków płaconych przez Spółkę i byłyby ukierunkowane na zmniejszenie tej wysokości (względnie na ustalenie wysokości podatków na określonym poziomie w danym okresie rozliczeniowym itp.).

### *3.5. Przyjęte procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych*

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, a także wszelkich innych dokumentów, których złożenie w określonym terminie jest obowiązkiem Spółki wynikającym z przepisów („deklaracje i pozostałe dokumenty”).

Spółka terminowo składa deklaracje i pozostałe dokumenty w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których deklaracje i pozostałe dokumenty są sporządzone na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji i pozostałych dokumentów. Korekty są składane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie.

### *3.6. Przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych*

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem i jest terminowe dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych.

Spółka terminowo dokonuje płatności zobowiązań podatkowych w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których płatność zobowiązania podatkowego jest dokonywana na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka dokonuje odpowiednich korekt płatności zobowiązań podatkowych, w szczególności dokonuje dopłat odpowiednich kwot wraz z odsetkami od zaległości podatkowych, obliczanych zgodnie z odpowiednimi przepisami. Korekty są dokonywane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność dokonania korekty oraz po ustaleniu kwoty korekty.

### *3.7. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi*

Przez podmioty powiązane Spółka rozumie podmioty, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, a w szczególności:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot;
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot;
- gdzie wywieranie znaczącego wpływu Spółka rozumie zgodnie z art. 11 ust. 2 Ustawy o PDOP, w szczególności jako:
  - posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy;
  - faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.
  -

Spółka dokonywała w Roku Podatkowym 2021 transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka podchodzi do transakcji z podmiotami powiązanymi i traktuje te transakcje tak samo, jak transakcje z innymi podmiotami (niepowiązanymi). W szczególności:

- zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązanymi wynika każdorazowo z uzasadnionych potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego;
- Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązanymi, tzn. na warunkach rynkowych.

### *3.8. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych*

Przez tzw. raje podatkowe Spółka rozumie terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w:

- aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF – obecnie: 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. z 2019 r. poz. 599) oraz 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. z 2019 r. poz. 600);
- obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej – obecnie: w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2022 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 wydawanym 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. z 2022 r. poz. 992).

Spółka kształtuje swoje relacje biznesowe (transakcje) z podmiotami z tzw. rajów podatkowych na zasadach analogicznych do relacji biznesowych (transakcji) z innymi podmiotami. W szczególności Spółka nie stosuje ani nie korzysta z żadnych szczególnych warunków takich relacji (transakcji), nie stosuje ani nie korzysta z żadnych preferencji (w tym podatkowych) w porównaniu z relacjami (transakcjami) z innymi podmiotami. Spółka podejmuje takie relacje (zawiera transakcje) wyłącznie ze względu na obiektywne potrzeby związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

### *3.9. Podejście do kwestii dotyczących unikania oraz uchylania się od opodatkowania*

Spółka rozumie unikanie opodatkowania zgodnie z art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej – tzn. jako osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli:

- taka korzyść jest sprzeczna w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu;
  - jej osiągnięcie jest głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności;
  - sposób działania jest sztuczny;
- przy czym osiągnięcie korzyści podatkowej następuje zgodnie z przepisami prawa (na podstawie tych przepisów, bez ich naruszenia), bez odpowiedzialności karnej lub karnoskarbowej – w szczególności przy wykorzystaniu elementów konstrukcyjnych danego podatku takich jak np. odliczenia od podatku lub od podstawy opodatkowania, zwolnienia z podatku (podmiotowe lub przedmiotowe) itp.

Spółka rozumie przy tym korzyść podatkową zgodnie z art. 3 pkt 18 i art. 86a ust. 1 pkt 4 Ordynacji Podatkowej, tzn. jako:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego;
- obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego;
- odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego;



- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
- podwyższenie kwoty nadwyżki naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym podatkiem od towarów i usług do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
- niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie czynności, które stanowiłyby unikanie opodatkowania.

Natomiast przez uchylanie się od opodatkowania Spółka rozumie czynności i działania sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa.

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie jakichkolwiek czynności, które stanowiłyby uchylanie się od opodatkowania.

#### 4. Część szczegółowa

##### 4.1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

##### 4.1.a. *procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)*

Spółka stosuje (stosowała oraz wprowadziła w Roku Podatkowym 2021) następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- Instrukcja zatwierdzania faktur zakupowych;
- Instrukcja sposobu zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych w czasie trwania stanu zagrożenia epidemiologicznego oraz stanu epidemii, spowodowanych działaniem wirusa SARS-CoV-2;
- Procedura informowania o schematach podatkowych;
- Procedura zakupowa;
- Procedura zapewniania ciągłości działania Polfy Tarchomin S.A. w razie wystąpienia sytuacji nadzwyczajnej;
- Procedura budżetowa – tworzenia planów rzeczowo finansowych Spółki;
- Procedura przekazywania dokumentów finansowo-księgowych;
- Procedura postępowania ze Środkami Trwałymi wycofywanymi z użytkowania
- Procedura zatrudniania pracowników w „Polfa” Tarchomin S.A.;
- System compliance Spółki – procedura, której celem jest zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami prawa, Regulacjami wewnętrznymi i Kodeksem etycznym oraz wykrywania i raportowania ryzyka braku zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z prawem, Regulacjami wewnętrznymi i Kodeksem etycznym;
- Instrukcja inwentaryzacyjna Tarchomińskich Zakładów Farmaceutycznych „Polfa” Spółka Akcyjna;
- Zasady realizacji zakupów, ewidencji w SAP, tworzenia budżetu i jego aktualizacja oraz sprawozdawczość w związku z realizowanym w Spółce Programem Rozwoju Spółki.
- Regulamin zbywania składników aktywów trwałych w Tarchomińskich Zakładach Farmaceutycznych „Polfa” S.A.
- Regulamin zakupów i zaopatrzenia Tarchomińskich Zakładów Farmaceutycznych „Polfa” Spółka Akcyjna

Ponadto – w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach, o których mowa powyżej – w Spółce funkcjonuje (funkcjonował w Roku Podatkowym 2021) szereg dobrych praktyk postępowania w zakresie, o którym powyżej.

*4.1.b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)*

W przepisach Ustawy o PDOP (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami podatkowym, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego (organu Krajowej Administracji Skarbowej). W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej – a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

- porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;
- audyt podatkowy, o którym o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

*4.2. 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka występowała w Roku Podatkowym 2021, tzn.:

- podatku akcyzowego (podatnik);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- podatku dochodowego od osób prawnych (podatnik, płatnik);
- podatku od nieruchomości (podatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik).

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

*4.3. Informacje o:*

*4.3.a. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie była stroną jakichkolwiek transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekraczałaby 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.

*4.3.b. 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 PDOP (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 w Spółce trwała restrukturyzacja majątkowa dotycząca wybranych składników majątku, polegająca na prowadzeniu prac związanych z przygotowaniem zbędnych terenów do sprzedaży. Prowadzona była procedura polegająca na uzyskaniu decyzji administracyjnych dotyczących podziałów geodezyjnych terenów przeznaczonych do sprzedaży, a w perspektywie ich wycena i uzyskanie zgód korporacyjnych na sprzedaż terenów. Trwały wyburzenia zbędnych obiektów.

działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

*4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:*

*4.4.a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

*4.4.b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 Spółka złożyła 2 (dwa) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacji indywidualnej).

*4.4.c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

*4.4.d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie.

*4.5. 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 PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o PDOP)*

W Roku Podatkowym 2021 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 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.