



Centrala: tel. (22) 510 80 01; 510 80 02
Sekretariat: tel. (22) 510 84 20 fax 510 80 63
Dział Sprzedaży: tel. (22) 510 92 32
fax 811 04 66 tel./fax 510 90 43
Dział Eksportu: tel./fax + (22) 510 88 73

**TARCHOMIŃSKIE ZAKŁADY
FARMACEUTYCZNE „POLFA”
SPÓŁKA AKCYJNA**

ul. Aleksandra Fleminga 2, 03-176 Warszawa

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022

realizowanej przez	Tarchomińskie Zakłady Farmaceutyczne „Polfa” S.A., NIP 5250000564
za rok podatkowy	2022 (od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.)

Spis treści

1.	Wykaz skrótów	3
2.	Wprowadzenie	3
3.	Podejście do spraw podatkowych – ujęcie ogólne	3
4.	Część szczegółowa	5
4.1.	Informacje o stosowanych przez podatnika:	5
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)	5
4.1.b.	dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)	5
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)	6
4.3.	Informacje o:	6
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)	6
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)	6
4.4.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	6
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)	7
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)	7
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)	7
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)	7

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).....7

1. Wykaz skrótów

Pojęcie	definicja
Ordynacja Podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
Rok Podatkowy 2022	okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 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 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)
Ustawa o PDOF	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)
Ustawa o PDOP	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 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) obejmującej elementy określone w tych przepisach.

W związku z powyższym Spółka – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w Roku Podatkowym 2022 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 2022.

3. Podejście do spraw podatkowych – ujęcie ogólne

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);
- 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 sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

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.

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 obarczona 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).

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”);
- dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych.

Realizując to założenie, 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;
- dokonuje płatności zobowiązań podatkowych w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu płatności.

Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których deklaracje i pozostałe dokumenty są sporządzone (bądź płatność zobowiązania podatkowego jest dokonywana) 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.

Również 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.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie czynności, które stanowiłyby unikanie opodatkowania (rozumiane jako osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem przepisów, gdy jej osiągnięcie jest głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności, a sposób działania jest sztuczny).

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie jakichkolwiek czynności, które stanowiłyby uchylanie się od opodatkowania (rozumianym jako takie czynności i działania, które są sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa).

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 2022) 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 przekazywania dokumentów finansowo-księgowych;
- Regulamin stosowania faktur elektronicznych we współpracy z kontrahentami;
- 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;
- Procedura Postępowania na Wypadek Kontroli Tarchomińskich Zakładów Farmaceutycznych "Polfa" Spółka Akcyjna
- Regulamin Organizacyjny przedsiębiorstwa Spółki
- Statut Spółki
- Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Spółki;
- Zasady realizacji zakupów, ewidencji w SAP, tworzenia budżetu i jego aktualizacja oraz sprawozdawczość w związku z realizowanym w Spółce Programem Rozwoju Spółki.
- Polityka rachunkowości
- Zasady zbywania przez Spółkę składników aktywów trwałych
- Regulamin zbywania składników aktywów trwałych w Tarchomińskich Zakładach Farmaceutycznych „Polfa” S.A.

Oprócz w/w procedur funkcjonują inne procedury, instrukcje i regulaminy, które bezpośrednio lub pośrednio przyczyniają się do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz zmniejszają ryzyka w operacyjnej działalności spółki. W konsekwencji spółka dąży do takiego systemu zintegrowania wszystkich działań mających wpływ na sytuację w zakresie opodatkowania, który ograniczy ryzyka podatkowe. Spółka monitoruje również ryzyka podatkowe.

Wskazane wyżej procedury, instrukcje i innego typu dokumenty stanowią przyjęty ład podatkowy, będący częścią ładu korporacyjnego.

Ponadto – w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach, o których mowa powyżej – w Spółce funkcjonuje (funkcjonował w Roku Podatkowym 2022) 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 2022 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 2022 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 2022, 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 2022 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 2022 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 2022 w Spółce nie były planowane ani podejmowane 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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.