

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

realizowanej przez	Tarchomińskie Zakłady Farmaceutyczne „Polfar” S.A., NIP 5250000564
za rok podatkowy	2023 (od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.)

Spis treści

1.	Wykaz skrótów	3
2.	Wprowadzenie	3
3.	Podejście do spraw podatkowych – ujęcie ogólne	4
4.	Część szczegółowa.....	6
4.1.	Informacje o stosowanych przez podatnika:	6
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)	6
4.1.b.	dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP).....	7
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).....	7
4.3.	Informacje o:	8
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)	8
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)	8

4.4.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	8
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)	8
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)	9
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)	9
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)	9
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)	9

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**

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 2023	okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 2024 r., poz. 226 z późn. zm.)
Ustawa o PDOP	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r., poz. 361 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 średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, tj. w tym przypadku według kursu EUR z dnia 31 grudnia 2023 r.), 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 2023 przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według wyżej wskazanego kursu) – wypełnia obowiązek

sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023.

3. Podejście do spraw podatkowych – ujęcie ogólne

Spółka dąży do stosowania najwyższych standardów w zakresie dochowywania obowiązków podatkowych w Polsce. W praktyce Spółka podejmuje działania ukierunkowane na prawidłowe i terminowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego. Spółka uznaje takie podejście za element własnej misji, która związana jest nie tylko z działalnością gospodarczą o charakterze komercyjnym, ale również ze wspieraniem rozwoju Polski poprzez zgodne z przepisami realizowanie obowiązków podatkowych.

Podejście to jest związane ze szczególnym statusem Spółki, która jest spółką Skarbu Państwa oraz podmiotem o strategicznym znaczeniu dla polskiego społeczeństwa. Spółka wytwarza absolutnie kluczowe produkty lecznicze, które służą m.in. leczeniu cukrzycy, a także antybiotyki oraz środki ochrony przed wirusami. Spółka prowadzi także szeroko zakrojone inwestycje ukierunkowane na poprawę bezpieczeństwa lekowego Polski, a także prace badawcze i rozwojowe ukierunkowane na ciągłe ulepszanie oferowanych przez siebie produktów leczniczych. Spółka uznaje, że wypełnianie przez nią obowiązków prawno-podatkowych stanowi jej sprawiedliwy i uzasadniony wkład w rozwój całego społeczeństwa oraz budowanie dobrobytu i bezpieczeństwa Polski.

W praktyce Spółka dąży również do minimalizacji 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 sprawy gospodarcze, w tym finansowe, Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka unika wszelkiego ryzyka podatkowego.

Spółka nie podejmuje działań ukierunkowanych na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Spółka nie akceptuje niepotwierdzonych lub nie wynikających z utrwalonej linii orzeczniczej podejść co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego. 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 przyjęcie tej interpretacji może oznaczać dodatkowe lub większe obciążenie podatkowe dla Spółki).

W przypadkach budzących wątpliwości z perspektywy zastosowania przepisów prawa podatkowego – Spółka z założenia korzysta z:

- usług doradztwa podatkowego świadczonych przez podmioty zewnętrzne – profesjonalne podmioty posiadające odpowiednie doświadczenie, wiedzę i zasoby ludzkie oraz techniczne;
- określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego (w pierwszej kolejności – z instytucji wniosku o interpretację indywidualną, oraz ewentualnie z publikowanych przez Ministerstwo Finansów objaśnień podatkowych, interpretacji ogólnych lub utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 14n § 5 Ordynacji Podatkowej).

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 terminowych i zgodnych z prawem 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 podatków 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 podatku jest dokonywana) na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub niedokumentowanych 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, które powinny podlegać 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 (przy czym uchylenia się od opodatkowania jest

rozumiane jako takie czynności i działania, które są sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa).

Spółka przyjmuje założenie, że nie dokonuje czynności, które dotyczyłyby rajów podatkowych – tj. byłyby realizowane z podmiotami z rajów podatkowych.

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 2023) szereg wskazanych poniżej procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

1. Procedury dotyczące tworzenia dokumentacji systemowej;
2. Procedury dotyczące Systemu SAP ERP;
3. Procedury dotyczące Wyrobów Medycznych i Środków Ochrony Indywidualnej;
4. Procedury dotyczące Ochrony środowiska;
5. Procedury dotyczące wdrożeń nowych produktów;
6. Procedury dotyczące działań systemowych;
7. Procedury dotyczące zapewnienia jakości wytwarzania;
8. Procedury dotyczące Kontroli Jakości;
9. Procedury dotyczące badań i rozwoju, badań klinicznych oraz monitorowania bezpośredniego stosowania produktów leczniczych;
10. Procedury dotyczące logistyki;
11. Procedury dotyczące Służb Technicznych;
12. Procedury dotyczące Systemu Analizy Zagrożeń i Krytycznych Punktów Kontroli (HACCP);
13. Instrukcja zatwierdzania faktur zakupowych;
14. Instrukcja sposobu zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych w czasie trwania stanu zagrożenia epidemiologicznego oraz stanu epidemii, spowodowanych działaniem wirusa SARS-CoV-2;
15. Procedura informowania o schematach podatkowych;
16. Procedura przekazywania dokumentów finansowo-księgowych;
17. Regulamin stosowania faktur elektronicznych we współpracy z kontrahentami;
18. Procedura Postępowania na wypadek kontroli;
19. Zakładowa Instrukcja Inwentaryzacji składników aktywów i pasywów Spółki;
20. Zasady realizacji zakupów, ewidencji w SAP, tworzenia budżetu i jego aktualizacja oraz sprawozdawczość w związku z realizowanym w Spółce Programem Rozwoju Spółki;
21. Polityka rachunkowości;
22. Zasady zbywania przez Spółkę składników aktywów trwałych;
23. Procedury weryfikacji kontrahentów;

24. Procedura aktywności marketingowych dla Pionu Sprzedaży i Marketingu Krajowego;
25. Procedura systemu compliance;
26. Procedura zasad oraz trybu likwidacji składników majątkowych;
27. Instrukcja zatwierdzania dokumentów księgowych zakupowych;

Ponadto – w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach, o których mowa powyżej – w Spółce funkcjonuje (funkcjonował w Roku Podatkowym 2023) szereg dobrych praktyk postępowania w obszarach, które były regulowane przez wyżej wskazane procedury.

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 2023 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 2023 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 w Roku Podatkowym 2023, 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacji indywidualnej).

Spółka miała również status Zainteresowanego niebędącego stroną postępowania w ramach postępowania dot. wydania interpretacji na podstawie wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej (ORD -WS) w zakresie podatku VAT.

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 2023 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 2023 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 PDOP 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 2023 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 PDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.