



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

„Novo Nordisk Pharma”
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022



novo nordisk®

Indeks

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności | 3 |
| 1.1 | PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE | 3 |
| 2 | Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania | 4 |
| 2.1 | KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI | 4 |
| 2.2 | RYZYKA PODATKOWE | 4 |
| 2.3 | PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE | 5 |
| 3 | Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce | 7 |
| 3.1 | INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ | 7 |
| 3.2 | POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH | 8 |
| 4 | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika | 9 |
| 5 | Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych” | 10 |
| 5.1 | SCHEMATY PODATKOWE | 10 |
| 5.2 | INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ | 10 |
| 6 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach | 11 |
| 6.1 | INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW | 11 |
| 6.2 | INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH | 11 |
| | | 2 |



1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „Novo Nordisk Pharma” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”, „Novo Nordisk”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (02-255), przy ul. Krakowiaków 46.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000092404
 - REGON: 011901401
 - NIP: 5271113612
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje marketing i promocję w Polsce produktów Novo Nordisk, świadczenie usług doradztwa gospodarczego na rzecz spółek należących do grupy Novo Nordisk oraz koordynowanie badań klinicznych.



2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka współpracowała z profesjonalnymi podmiotami oferującymi usługi doradztwa podatkowego, przy podejmowaniu wybranych decyzji gospodarczych.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

- Ryzyka podatkowe, identyfikowane przez Spółkę, wynikały z dynamicznie zmieniającego się otoczenia prawnego, w zakresie prawa podatkowego. Aby je minimalizować, Spółka na bieżąco korzystała z usług doradztwa podatkowego.
- Pracownicy Spółki, korzystali z wiadomości o zmianach w prawie podatkowym, przygotowywanych przez podmiot świadczący profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- Pracownicy Spółki uczestniczyli w webinarach organizowanych przez podmioty świadczące profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- Pracownicy Spółki uczestniczyli w kursach, organizowanych przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce.



2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka wprowadziła następujące, sformalizowane procedury, służące zapewnieniu poprawności wywiązywania się z obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych:

PROCEDURA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI W RAMACH PODATKU U ŹRÓDŁA

- Spółka wdrożyła w 2022 roku procedurę dotyczącą zachowania należytej staranności w związku z wypłatą należności objętych podatkiem u źródła w Polsce.

REGULACJE MDR (MANDATORY DISCLOSURE RULES) / DAC6

- Spółka wprowadziła Procedurę identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.
- Spółka wdrożyła system realizacji okresowych przeglądów wykonywanych operacji, pod kątem ich klasyfikacji jako schematy podatkowe.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców.
- Korzystanie, w przypadkach budzących wątpliwości, z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, przy czym dobór wykonawcy był uzależniony od rodzaju problemów i zadań oraz specjalizacji doradcy.



2.3.3 WSPÓŁPRACA Z PODMIOTAMI PROWADZĄCYMI PROFESJONALNE USŁUGI DORADZTWA PODATKOWEGO I USŁUGI KSIĘGOWE

- Spółka wypracowała szereg praktyk współpracy z zewnętrznymi podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego i usługi księgowe.
- Spółka korzysta ze stałej obsługi doradców podatkowych, biegłych rewidentów świadczących usługi doradztwa podatkowego oraz osób z nimi współpracujących.
- Zasadniczo, każdy z podatków płaconych przez Spółkę jest konsultowany, w różnym zakresie, z profesjonalnymi doradcami lub z biurem księgowym.

| | |
|-----|---|
| CIT | <ul style="list-style-type: none">• Deklaracja podatkowa jest sporządzana przez zewnętrzne biuro rachunkowe.• Za terminową płatność podatku odpowiada Spółka. |
| VAT | <ul style="list-style-type: none">• Deklaracje podatkowe są sporządzane przez zewnętrzne biuro rachunkowe.• Za terminową płatność podatku odpowiada Spółka. |
| WHT | <ul style="list-style-type: none">• Obowiązek zapłaty podatku jest weryfikowany przez podmiot świadczący usługi doradztwa podatkowego.• Za terminową płatność podatku odpowiada Spółka. |
| PIT | <ul style="list-style-type: none">• Kalkulację zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych sporządza podmiot świadczący usługi księgowe.• Za terminową płatność podatku odpowiada Spółka. |



3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIAZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową;
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych;
- Spółka korzystała w 2022 r. z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.
- Spółka realizuje transakcje, podlegające opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych (podatkiem u źródła) w Polsce.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie prowadziła obrotu towarami wrażliwymi;
- Spółka nie realizowała w sposób dobrowolny przelewów w formule podzielonej płatności;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników;
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT 23%, 8% oraz „NP”.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2022 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- Spółka w 2022 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- W 2022 r. wobec Spółki nie była prowadzona kontrola podatkowa;
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.



4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
- W 2022 r. nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.
- W 2022 r. nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.



5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2022 r. Spółka:
 - nie zidentyfikowała schematów podatkowych transgranicznych ani krajowych wymagających zaraportowania;
 - nie wdrażała ani nie korzystała ze schematów podatkowych opracowanych w latach poprzednich.

W związku z powyższym, Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

- Spółka okresowo zleca szczegółowy audyt podjętych czynności celem zapewnienia zgodności z przepisami o raportowaniu schematów podatkowych i posiada procedurę identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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.



6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 102.166.650,89 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 5.108.332,54 PLN.
- Spółka w 2022 r. zrealizowała transakcje o łącznej wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej ze spółką Novo Nordisk A/S z siedzibą w Danii (transakcje dotyczące głównie sprzedaży usług oraz zakupu materiałów, które były związane z podstawową działalnością Spółki).

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.