

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

---

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

---

# Indeks

|          |                                                                                                                                                      |           |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności</b>                                                                                          | <b>3</b>  |
| 1.1      | PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE                                                                                                                       | 3         |
| <b>2</b> | <b>Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania</b>                                                                                    | <b>4</b>  |
| 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 PRAWDIŁOWE WYKONANIE | 5         |
| <b>3</b> | <b>Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce</b>                                                                                   | <b>7</b>  |
| 3.1      | INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ                                                                                            | 7         |
| 3.2      | POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH                                                                                                       | 8         |
| <b>4</b> | <b>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika</b>                                  | <b>9</b>  |
| <b>5</b> | <b>Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”</b>                                                      | <b>10</b> |
| 5.1      | SCHEMATY PODATKOWE                                                                                                                                   | 10        |
| 5.2      | INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ            | 10        |
| <b>6</b> | <b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach</b>                                                                  | <b>11</b> |
| 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        |

# 1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

## 1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „Novo Nordisk Pharmaceutical Services” 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: 0000130826
  - REGON: 015765171
  - NIP: 5222734952
- 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 sprzedaż leków.



## 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.



®  
novo nordisk

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

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

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

REGULACJE MDR (MANDATORY DISCLOSURE RULES) / DAC6

- Spółka wprowadziła Procedurę identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.
- Spółka wdrożyła system realizacji periodycznych 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.



novonordisk®

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



novo nordisk®

### 3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW 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 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 była zobowiązana do uiszczania cła;
- Spółka w 2022 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- W 2022 r. wobec Spółki była prowadzona kontrola podatkowa za rok 2019 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz dokumentacji cen transferowych;
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.



novo nordisk®

#### 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.
- 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.
- 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.



novo nordisk®

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

### 5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2022 r. Spółka:
  - nie stosowała schematów podatkowych transgranicznych ani krajowych;
  - 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 282.518.324,93 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 powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 14.125.916,25 PLN.
- Spółka w 2022 r. zrealizowała transakcje o łącznej wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej ze spółkami:
  - Novo Nordisk A/S z siedzibą w Danii (transakcja dotyczyła głównie zakupu towarów i była związana z podstawową działalnością Spółki),
  - Novo Nordisk Health Care AG z siedzibą w Szwajcarii (transakcja dotyczyła zakupu towarów i była związana 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.