

Informacja o realizowanej strategii podatkowej



„Novo Nordisk Pharmaceutical Services”
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

Indeks



1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	4
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	5
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	6
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	8
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	8
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	9
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	10
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	11
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	11
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	11
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	12
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	12
		2

Novo Nordisk Pharmaceutical Services Sp. z o.o., ul. Krakowiaków 46, 02-255 Warszawa;

NIP: 5222734952; REGON: 015765171; Tel. 22 444 49 00, Fax 22 444 49 01

Nr konta: ING 68105000861000009030502943; KRS: 0000130826; Wpis: Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy

Kapitał zakładowy: 6 050 000,00 zł

Indeks



6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	12
-----	---	----

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR 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 2021 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 2021 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 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 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"> • Spółka płaci zaliczki uproszczone. • 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.
Cło	<ul style="list-style-type: none"> • Wartość opłat celnych kalkulowana jest przez właściwy urząd. • Za terminową płatność odpowiada Spółka.

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 stawkę VAT 8%.

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.

POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2021 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 2021 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- W 2021 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4

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

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
- W 2021 r. nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.
- W 2021 r. nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 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 2021 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 2021 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

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

- W 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 237.511.673,39 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 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 11.875.583,67 PLN.
- Spółka w 2021 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 2021 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.