

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
Chiesi Poland Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	3
b) Stosowane procedury.....	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
2. Informacje o 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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Chiesi Poland Sp. z o. o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Chiesi Poland Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000223692 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Aleje Jerozolimskie 134, 02-305 Warszawa, NIP: 5272456136, REGON: 015889708.

Jedynym udziałowcem Spółki jest Chiesi Farmaceutici S.P.A. z siedzibą we Włoszech.

Chiesi Poland Sp. z o.o. należy do międzynarodowej grupy Chiesi, działającej w dziedzinie badań, rozwoju, produkcji i marketingu w sektorze farmaceutycznym. Oferta produktowa Grupy obejmuje m.in. najnowsze innowacyjne technologiczne rozwiązania medyczne opracowane i rozwijane przez Grupę. W szczególności, głównym obszarem zastosowania innowacyjnych rozwiązań Grupy jest leczenie chorób układu oddechowego. Produkty Grupy oferowane na polskim rynku to przede wszystkim leki aerozolowe w postaci inhalatorów ciśnieniowych, stosowane w leczeniu astmy i POChP, jak również produkty szpitalne stosowane w anestezjologii i intensywnej terapii, a także nowoczesne leki stosowane w ortopedii i reumatologii.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi dystrybucja produktów Grupy, wsparcie marketingowe i regulacyjne dla sprzedaży Grupy w Polsce.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowego.
- 3) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada Dział HR oraz zewnętrzny usługodawca, świadczący na rzecz Spółki usługi kadrowo-płacowe.
- 4) Pracownicy Działu Księgowego podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową zdarzeń gospodarczych. W przypadku tematów generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa podatkowego, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczeń podatkowych pracownicy Działu Księgowego konsultują się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.
- 5) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury w formie praktycznych procesów postępowania celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Spółka posiada spisana procedurę w zakresie przebiegu postępowania przy przeprowadzaniu transakcji sprzedaży, w zakresie obiegu dokumentów finansowych, jak również w zakresie nadawania i archiwizacji pełnomocnictw.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA), nie podejmowała także współpracy w ramach programu Monitoringu Horyzontalnego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług oraz pozostałe należności publiczno-prawne na tzw. *mikrorachunek* lub na rachunek właściwego organu;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2020 Spółka zidentyfikowała jeden schemat podatkowy, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. Z uwagi na przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz.U.2020.1162), informacja o schemacie podatkowym została przekazana przez Spółkę w dniu 29 stycznia 2021.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 110 862 639,20 PLN.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Wartość transakcji	Strona transakcji		
1.	Usługowo - towarowa - zakup	162 967 766,48	Chiesi Farmaceutici S.p.A	Nierezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie
2.	Usługowa - sprzedaż	56 692 375,99	Chiesi Farmaceutici S.p.A	Nierezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie
3.	Usługowa - zakup	11 240,00	Chiesi Espana S.A.U	Nierezydent	Powiązanie kapitałowe pośrednie
4.		6 262,75	Chiesi Ltd.	Nierezydent	Powiązanie kapitałowe pośrednie
5.	Transakcja finansowa	9 112 189,54	Chiesi Farmaceutici S.p.A.	Nierezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie
6.	Podwyższenie kapitału zakładowego	9 000 000,00	Chiesi Farmaceutici S.p.A	Nierezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie

7.	Połączenie	2 285 245,09	Smart Pharma Sp. z o.o	Rezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie
----	------------	--------------	------------------------	----------	------------------------------------

2. Informacje o 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

W roku 2020 Spółka podjęła następujące działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

- podwyższenie kapitału Spółki.
- nabycie 100% udziałów w spółce Smart Pharma Sp. z o.o.
- połączenie ze spółką Smart Pharma Sp. z o.o.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.