

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizacji strategii podatkowej w roku 2022 przez Recordati Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Recordati Polska Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022, poz. 2587).

Dane identyfikacyjne Spółki:

Nazwa:	Recordati Polska Sp. z o.o.
Siedziba:	Al. Armii Ludowej 26 00-609 Warszawa
Numer KRS:	0000099901
Numer NIP:	9451933649
Numer Regon:	356025412
Kapitał zakładowy:	4 500 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS:	20.03.2002

Ogólne informacje o Spółce

Recordati Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej także Recordati Polska lub Spółka) jest obecna na rynku polskim od roku 2013. Spółka powstała z połączenia spółki Recordati Polska i spółki Farma-Projekt nabytej przez Recordati Chimica e Farmaceutica SpA z Mediolanu. Recordati Polska jest częścią międzynarodowej Grupy Farmaceutycznej Recordati zajmującej się badaniami, rozwojem oraz produkcją innowacyjnych leków, której celem jest poprawa zdrowia i jakości życia ludzi.

W Polsce, podstawowym obszarem działalności operacyjnej Spółki jest sprzedaż leków i suplementów diety oraz żywności specjalnego przeznaczenia medycznego w następujących obszarach terapeutycznych:

- a) Urologia
- b) Kardiologia
- c) Gastroenterologia.

Spółka prowadzi sprzedaż do hurtowni farmaceutycznych w Polsce oraz w krajach bałtyckich: Litwie, Łotwie i Estonii.

RECORDATI POLSKA SP. Z O.O.

Al. Armii Ludowej 26, 00-609 Warszawa
Tel. (48) 22 206 84 50

wysokość kapitału zakładowego 4 500.000 zł
KRS 0000099901, NIP 945-19-33-649 Regon 356025412
BDO: 000090320

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Recordati Polska działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, prawa farmaceutycznego oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Zasady przewodnie oraz wewnętrzne procedury regulują codzienną działalność Spółki, której istotnym celem, obok osiągnięcia zysku ekonomicznego, jest utrzymanie zaufania i bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego oraz pacjentów, którym zapewnia dostęp do innowacyjnych i wartościowych produktów. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są jednym z priorytetów Spółki i jednym z istotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę, w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Spółka uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, zaś współpraca ta ma często charakter długofalowy. Pomimo tego Spółka dopełnia należytej staranności sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej.

Jako obszar potencjalnego ryzyka Spółka postrzega również współpracę z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami zagranicznymi (nierezzydentami). Obszarem ryzyka są także zmiany w obowiązujących przepisach, wymagające bieżącego dostosowania procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Decyzje podatkowe w Spółce podejmowane były w oparciu o racjonalną interpretację przepisów podatkowych oraz profesjonalną i sumienną ocenę, w tym opinie zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych, m.in. w zakresie analizy wybranych najistotniejszych zagadnień podatkowych.

Spółka na bieżąco śledziła zmiany legislacyjne oraz rozwój praktyki w obszarach prawa podatkowego, które mogłyby dotyczyć jej działalności.

Spółka monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych, możliwych do wykorzystania przez Spółkę zwolnień, ulg i preferencji wynikających z przepisów podatkowych.

Do zakresu podstawowych działań Spółki ograniczających ryzyko podatkowe należy wprowadzenie i stosowanie odpowiednich wewnętrznych procedur operacyjnych mających na celu zapewnienie prawidłowe dokumentowanie przychodów i kosztów, weryfikację ich zasadności, prawidłowość kwalifikowania transakcji pod kątem obowiązków i zobowiązań podatkowych, jak również gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego. Spółka wprowadziła również instrukcję wewnętrzną w zakresie informowania o schematach podatkowych (MDR).

Realizacja tych procedur jest okresowo weryfikowana podczas wewnętrznych audytów, analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w celu potwierdzenia właściwej

RECORDATI POLSKA SP. Z O.O.

Al. Armii Ludowej 26, 00-609 Warszawa
Tel. (48) 22 206 84 50

wysokość kapitału zakładowego 4 500.000 zł
KRS 0000099901, NIP 945-19-33-649 Regon 356025412
BDO: 000090320

i bezpiecznej wykładni przepisów, korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów.

Wewnątrz procedury Spółki wskazują pracownikom sposób postępowania zapewniający poprawność dokumentowania zarówno procesu sprzedaży, jak i ponoszonych wydatków z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej poszczególnym uczestnikom procesu.

Pracownicy Spółki, którzy podejmują jakiegokolwiek działania i czynności związane zaciąganiem zobowiązań mają obowiązek uzasadnienia podejmowanych działań w powiązaniu z celem biznesowym Spółki oraz przekazania osobom odpowiedzialnym za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych niezbędnych informacji i dokumentów.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia z zakresu przepisów podatkowych.

Spółka korzysta z elektronicznego obiegu dokumentów, który wspiera prawidłową realizację funkcji podatkowych. Umożliwia on automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta, jako czynnego podatnika VAT, weryfikację konta bankowego kontrahenta).

Dostęp do systemu przyznawany jest pracownikom poprzez nadanie odpowiednich uprawnień, system loginów i haseł umożliwia identyfikację osób wprowadzających i pobierających dane z systemu. Zakres uprawnień wynika ze stanowiska danej osoby.

Kalkulację zobowiązań podatkowych oraz składanie deklaracji i informacji podatkowych powierzono pracownikom Działu Księgowości.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są częściowo w siedzibie Spółki w archiwum bieżącym, zaś w pozostałej części w archiwum prowadzonym przez podmiot trzeci. Recordati Polska archiwizuje również dokumenty w formie elektronicznej. Dane podatkowe w formie elektronicznej są archiwizowane poprzez zapis w platformie chmurowej prowadzonej przez podmiot zewnętrzny.

Jednym z elementów zarządzania ryzykiem podatkowym jest opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa również podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Archiwizuje otrzymane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie. Recordati Polska prowadzi księgi rachunkowe na podstawie Ustawy o rachunkowości, które zgodnie z art. 64 ust. 1 podlegają corocznemu badaniu.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i o rachunkowości. Kwoty zobowiązań podatkowych są ustalane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

RECORDATI POLSKA SP. Z O.O.

Al. Armii Ludowej 26, 00-609 Warszawa
Tel. (48) 22 206 84 50

wysokość kapitału zakładowego 4 500.000 zł
KRS 0000099901, NIP 945-19-33-649 Regon 356025412
BDO: 000090320

Recordati Polska nie narusza przepisów podatkowych, a w przypadku istnienia alternatywnych sposobów osiągnięcia tych samych wyników ekonomicznych, zalecane jest zastosowanie najbardziej efektywnego podatkowo rozwiązania pozostającego w zgodzie z istniejącymi przepisami. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych, wszystkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie dla optymalizacji podatkowej. Spółka nie przeprowadza transakcji, których celem jest nadużycie systemu podatkowego lub stosowanie strategii unikania opodatkowania.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. b ustawy o CIT)

W roku 2022 spółka Recordati nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej. Jednakże intencją Spółki jest prawidłowe i rzetelne przekazywanie informacji do organów skarbowych.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Podobnie jak w latach poprzednich, w 2022 r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym na zbieraniu dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były zrozumiałe, aktualne i kompletne.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu jej działalności.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki są:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) - podatnik w tym podatek u źródła -płatnik
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - płatnik
- Podatek od towarów i usług (VAT) - podatnik

Ponadto Spółka odprowadzała składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki. Ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka podlegała szczególnym regulacjom, m.in. w zakresie opłaty od składowania odpadów, opłaty od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza, a także uiszczała opłaty skarbowe, opłaty rejestracyjne leków do Urzędu Rejestracji oraz opłaty tytułem ochrony znaków do Urzędu Patentowego.

Spółka w roku 2022 nie korzystała z żadnych ulg podatkowych, również z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

RECORDATI POLSKA SP. Z O.O.

Al. Armii Ludowej 26, 00-609 Warszawa
Tel. (48) 22 206 84 50

wysokość kapitału zakładowego 4 500.000 zł
KRS 0000099901, NIP 945-19-33-649 Regon 356025412
BDO: 000090320

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W roku 2022 Spółka nie przekazała do Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt. 10 Ordynacji Podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a) ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka dokonała następujących, niżej wymienionych transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Spółki (czyli sprawozdania za rok 2022):

- Zakup towarów od nierezydentów,
- Sprzedaż usług informacyjnych i wsparcia regulacyjnego oraz usług konsultingowych do nierezydentów,
- Uzyskanie gwarancji kredytu nierezydenta,

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w 2022 roku nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27 c ust. 22 pkt 5 ustawy o CIT)

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 podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022r. poz. 2587) oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a par 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach Spółka w 2022 r:

- Nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków
- Nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych
- Nie pobierała i nie odprowadzała podatków

RECORDATI POLSKA SP. Z O.O.

Al. Armii Ludowej 26, 00-609 Warszawa
Tel. (48) 22 206 84 50

wysokość kapitału zakładowego 4 500.000 zł
KRS 0000099901, NIP 945-19-33-649 Regon 356025412
BDO: 000090320

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie:

- Indywidualnej interpretacji podatkowej
- Ogólnej interpretacji podatkowej
- Informacji stawkowej
- Informacji akcyzowej

W roku 2022 Spółka otrzymała wiążącą informację stawkową do wniosku złożonego w roku 2021.

RECORDATI POLSKA SP. Z O.O.

Al. Armii Ludowej 26, 00-609 Warszawa
Tel. (48) 22 206 84 50

wysokość kapitału zakładowego 4 500.000 zł
KRS 0000099901, NIP 945-19-33-649 Regon 356025412
BDO: 000090320