



INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ ZA
ROK PODATKOWY 2023

LIST OTWARTY



Warszawa, 12 grudnia 2024 r.

Szanowni Państwo,

w związku z obowiązkiem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 (uCIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT.

KRKA-POLSKA Sp. z o. o. (dalej jako KRKA Polska lub Spółka) znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis> pod pozycją nr 3027.

KRKA-POLSKA Sp. z o.o. prowadzi działalność od 2001 roku. Główny profil działalności Spółki: Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych, sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych, reklama, badanie rynku i opinii publicznej.

KRKA-POLSKA Sp. z o.o. jest częścią międzynarodowej grupy Krka, a jej jedynym udziałowcem jest Krka d.d. Novo Mesto, z siedzibą w Słowenii.

Celem naszej działalności jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników

LIST OTWARTY

rynku i swoim własnym Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Uważamy, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczane na cele społeczne, na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Cieszymy się, że możemy być częścią społeczności, która przyczynia się m.in. do polepszenia infrastruktury, warunków edukacji, poprawy warunków służby zdrowia, rozwoju kultury, nauki i wielu innych potrzebnych, ale i innowacyjnych projektów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

Tomaž Indihar

Prezes Zarządu KRKA-POLSKA Sp. z o. o.

NASZE CELE

Spółka **KRKA-POLSKA** w działalności gospodarczej stosuje zasady:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rentowności,
- ▶ rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna **KRKA-POLSKA** jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez **KRKA-POLSKA** są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:



ZASADY PODATKOWE



KRKA-POLSKA Sp. z o. o. w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

PROCESY I PROCEDURY

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. **KRKA-POLSKA Sp. z o. o.** informuje o stosowanych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i udziałowców.

PROCESY I PROCEDURY

- Strategia podatkowa firmy opiera się na zasadach, procedurach i wewnętrznych kontrolach, których celem jest zapewnienie zgodności z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym.
- Spółka nie toleruje uchylania się od płacenia podatków.
- Uchylanie się od płacenia podatków jest nielegalne i sprzeczne z naszą kulturą, wartościami i przekonaniem, a nasza polityka surowo zabrania pomagania lub nakłaniania do uchylania się od płacenia podatków.
- Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób uczciwy, rzetelny i terminowy.
- Dążymy do tego, aby nasze kontakty z organami podatkowymi były prowadzone w sposób proaktywny, przejrzysty, profesjonalny, uprzejmy i terminowy. Staramy się rozwijać i pielęgnować dobre relacje robocze z organami podatkowymi.
- Firma utrzymuje przejrzyste, otwarte i konstruktywne relacje z organami podatkowymi.
- Firma zapewnia, że przy składaniu deklaracji podatkowych Spółka ujawnia wszystkie istotne fakty i identyfikuje wszelkie transakcje lub kwestie, w przypadku których uważa, że istnieje wątpliwość co do potraktowania pod względem podatkowym.
- Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe płacąc podatki w odpowiedniej kwocie, we właściwym miejscu i czasie zgodnie z wymogami polskiego prawa.
- Nie podejmujemy sztucznych kroków w celu uzyskania korzyści podatkowych.

PROCESY I PROCEDURY

- W należyty sposób uwzględniamy intencje i ducha przepisów podatkowych, kontekst społeczny, w którym działa spółka, a także pozycję i reputację spółki w oczach opinii publicznej, administracji podatkowej, organów regulacyjnych i przedstawicieli politycznych.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- Posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.
- Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.
- Spółka nie wdraża ani nie wykorzystuje żadnych agresywnych lub reklamowanych strategii unikania podatków ani sztucznych struktur. Spółka korzysta z dostępnych ulg podatkowych.

PROCESY I PROCEDURY

- Nasza działalność podlega różnym rodzajom ryzyka, w tym ryzyku związanemu z podatkami. W miarę możliwości staramy się je zrozumieć i ograniczyć. Szereg ryzyk związanych z podatkami jest nieodłączną konsekwencją skali i różnorodności naszej działalności oraz charakteru naszej działalności.
- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania przestępstw finansowych, w tym uchylania się od opodatkowania, i nie popieramy działań, które mają na celu osłabienie sprawozdawczości podatkowej w zakresie informacji o rachunkach finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt istotnych błędów lub nieprawidłowości w dokumentach podatkowych, jeśli jest to dopuszczalne i/lub wymagane przez prawo i praktykę. Wszelkie niezamierzone błędy w dokumentach składanych do urzędów skarbowych są w pełni ujawniane niezwłocznie po ich wykryciu.
- Spółka posiada opracowane zasady współpracy z organami podatkowymi w przypadku weryfikacji przez organy realizacji obowiązków podatkowych (czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, postępowania podatkowe).
- Spółka przestrzega terminowości w wypełnianiu obowiązków sprawozdawczych (składanie deklaracji, informacji podatkowych).
- Spółka analizuje projekty aktów normatywnych umieszczane na stronie Rządowego Centrum Legislacji rcl.gov.pl i tym samym z wyprzedzeniem dostosowuje wewnętrzne procedury i procesy do zmieniających się regulacji prawa podatkowego.

PROCESY I PROCEDURY

3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada dyrektor finansowy.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.
- Spółka prowadzi regularny i bieżący przegląd ryzyka podatkowego oraz stosuje mechanizmy kontroli wewnętrznej w celu uzasadnienia i ograniczenia ryzyka podatkowego do akceptowalnego poziomu.
- Spółka stosuje system oceny i kontroli ryzyka podatkowego, który stanowi element ogólnego systemu kontroli wewnętrznej.
- Spółka dąży do zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności w takim stopniu, w jakim jest to racjonalnie wykonalne, poprzez zapewnienie, że zachowana jest należyta staranność w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na zgodność z obowiązkami podatkowymi.
- Konsekwencje podatkowe transakcji są brane pod uwagę jako część ogólnego procesu podejmowania decyzji biznesowych przez Spółkę, ale kluczowe są względy biznesowe.

PROCESY I PROCEDURY

- Procesy związane z różnymi podatkami są regularnie poddawane przeglądowi w celu zidentyfikowania kluczowych ryzyk i wdrożenia wewnętrznych mechanizmów kontroli. Te kluczowe ryzyka są monitorowane pod kątem zmian biznesowych i legislacyjnych, które mogą mieć na nie wpływ, a w razie potrzeby wprowadzane są zmiany w procesach lub kontrolach.
- Firma nie stosuje sztucznych rozwiązań podatkowych, tzn. planowania, które nie jest poparte treścią handlową i ekonomiczną. Środki planowania podatkowego są zawsze zgodne z przepisami podatkowymi, a ryzyko ich nieakceptacji przez urzędy skarbowe jest niskie. W razie wątpliwości zasięga się porady u zewnętrznych doradców.
- Polityka firmy zakłada przestrzeganie wszystkich stosownych przepisów prawa, zasad, regulacji, wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji oraz terminowe uiszczanie podatku we właściwej wysokości.
- Spółka stosuje konserwatywne podejście do ryzyka podatkowego. Spółka aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania tym ryzykiem. W odniesieniu do transakcji, w przypadku których może wystąpić znaczna niepewność lub złożoność w zakresie opodatkowania, Spółka zwyczajowo zasięga porady zewnętrznych doradców i podejmuje stosowne działania.
- Jednym z priorytetów Spółki jest zapewnienie środków pieniężnych na realizację zobowiązań podatkowych. Spółka wyraża przekonanie, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę zobowiązań podatkowych jest obowiązkiem ale i przykładem dla innych podmiotów gospodarczych.

PROCESY I PROCEDURY

4. Realizacja zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszystkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd.
- Nasz system zarządzania ryzykiem podatkowym jest rozbudowany i definiuje obowiązki w zakresie ryzyka, kontroli i sprawozdawczości.
- Nie zawieramy umów uzależniających wysokość wynagrodzenia za usługę od wysokości uzyskanej korzyści podatkowej (success fee).
- Spółka promuje i wdraża dobre praktyki i kulturę zarządzania ryzykiem, również w odniesieniu do podatków. Spółka identyfikuje, ocenia, łagodzi i zarządza ryzykiem, co jest kluczowe dla naszej strategii biznesowej i obejmuje ryzyko podatkowe.
- Spółka korzysta z istniejących zachęt i ulg w celu zminimalizowania kosztów podatkowych prowadzenia działalności gospodarczej, ale podejmuje tylko takie działania, co do których ma uzasadnione przekonanie, że nie są one sprzeczne z przepisami prawa podatkowego.

PROCESY I PROCEDURY

- Przy zawieraniu transakcji handlowych Spółka stara się korzystać z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych, zgodnie z przepisami podatkowymi i w ich duchu.
- Spółka ma niski apetyt na ryzyko związane z podatkami.
- Potencjalne ryzyka podatkowe są oceniane, a procesy i kontrole są wdrażane w celu ograniczenia ryzyka do akceptowalnego niskiego poziomu. Procedury i procesy kontroli wewnętrznej są poddawane regularnym przeglądom, audytom wewnętrznym i programom samooceny.
- Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do planowania podatkowego i nie stosuje agresywnych metod planowania podatkowego. Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców, którzy w razie potrzeby udzielają porad i wskazówek w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji.
- Posiadamy wewnętrzną komórkę ds. podatków w Grupie, która jest niezależną komórką zajmującą się ryzykiem i kontrolą, odrębną od naszych pionów biznesowych, oraz zatrudniamy wykwalifikowanych specjalistów w celu zapewnienia, że nasze stanowisko w odniesieniu do kwestii podatkowych jest solidne. W stosownych sytuacjach nasi wewnętrzni eksperci mogą korzystać ze specjalistycznego zewnętrznego doradztwa podatkowego.
- Nasze relacje z organami podatkowymi opierają się na podstawowych wartościach i wysokich standardach postępowania w biznesie.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS



KRKA-POLSKA Sp. z o. o. w roku podatkowym 2022 stosowała dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci złożenia wniosku o opinię o stosowaniu preferencji w podatku u źródła, o której mowa w art. 26b uCIT. Opinię otrzymano w roku 2023.

Spółka w roku 2023 nie stosowała innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

OBOWIĄZKI PODATKOWE

KRKA-POLSKA Sp. z o. o. rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które w roku podatkowym 2023 dotyczyły Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
PN	Podatek od nieruchomości

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego. **KRKA-POLSKA Sp. z o. o.** działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

KRKA-POLSKA Sp. z o. o. w roku podatkowym 2023 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. **KRKA-POLSKA Sp. z o. o.** wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji z podmiotami powiązаныmi odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust.2 pkt. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka w 2023 r. przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
- Transakcje usługowe – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup.

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **KRKA-POLSKA Sp. z o. o.** identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

KRKA-POLSKA Sp. z o. o. w roku podatkowym 2023 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

WNIOSKI PODATKOWE



KRKA-POLSKA w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH



KRKA-POLSKA w roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust. 2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

DANE REJESTROWE

KRKA-POLSKA Sp. z o. o.

Adres: Równoległa 5, 02-235 Warszawa

NIP: 5261031829

REGON: 010164219

KRS: 0000025060

Sąd Rejonowy: dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 17 490 000 zł

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 3027

Rok podatkowy: 2023

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny
312 003 799,22 zł	289 267 945,12 zł	22 735 854,10 zł	22 735 854 zł	4 319 812 zł