



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD
OSÓB PRAWNYCH

Podmiot Sporządzający:

Orifarm Manufacturing Poland Sp. z o.o.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

1	INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1	CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2	PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
2	ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1	PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
2.3	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	7
2.4	TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	8
2.5	PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	9
2.6	KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	9
2.7	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	10

1 INFORMACJE OGÓLNE

1.1 CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Podstawa prawna: Art. 27c. 1. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy”.

Celem sporządzenia przez Orifarm Manufacturing Poland Sp. z o.o. („Orifarm” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2 PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2022 poz. 2587)

2 ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1 PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności: 1. informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

Procesy podatkowe

Orifarm przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Celem Spółki jest płacenie podatku we właściwej wysokości oraz w odpowiednim terminie. Zgodnie z powyższym jako Spółka musi:

- przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych, działać zgodnie z literą prawa oraz brać pod uwagę wytyczne płynące z lokalnych organów podatkowych,
- zrozumieć w jaki sposób poszczególne spółki Grupy Orifarm przyczyniają się do tworzenia wartości dodanej oraz upewnić się, że ceny stosowane w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi odzwierciedlają miejsce tworzenia tej wartości,
- przygotować i składać wszelkie zeznania podatkowe w odpowiedniej formie i wymaganym w przepisach terminie,
- przygotowywać i przechowywać wymaganą przez prawo dokumentację oraz wszelkie informacje, które mogą okazać się niezbędne w trakcie audytów lub kontroli podatkowych,
- zatrudniać odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej oraz rozumiejących działalność Grupy Orifarm.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Działu Księgowości oraz Działu Kadr i Płac Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Orifarm wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

Zasady, którymi kieruje się Spółka, odzwierciedlają sposób podejścia do zarządzania podatkami:

- **zgodność** – Spółka działa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i kieruje się odpowiednimi standardami międzynarodowymi,
- **przejrzystość** – Spółka regularnie zapewnia jasną, terminową i przejrzystą komunikację na temat polityki podatkowej i płacenia podatków,
- **ceny transferowe** - Spółka kalkuluje ceny według zasad rynkowych. Działając w środowisku międzynarodowym chce mieć pewność, że stosowane ceny są na odpowiednim poziomie. Spółka osiąga to przede wszystkim poprzez prowadzenie spójnej polityki cen transferowych w całej grupie,

- **Struktury** - Spółka nie stosuje rozwiązań tworzących struktury podatkowe nie odzwierciedlające rzeczywistej działalności biznesowej i mających na celu unikanie płacenia podatków
- **Raje podatkowe** – Spółka nie stosuje rozwiązań podatkowych oraz nie zawiera transakcjami ze spółkami z krajów uznawanych za raje podatkowe w celu unikania opodatkowania
- **Orzecznictwo oraz wytyczne organów podatkowych** – Spółka zwraca się do organów podatkowych o wydanie interpretacji indywidualnych w celu potwierdzenia właściwego podejścia do stosowania prawa podatkowego
- **Relacje z strukturami państwowymi** – działając w środowisku międzynarodowym Spółka zwraca uwagę i akceptuje prawo poszczególnych kontrahentów do tworzenia własnych rozwiązań podatkowych, określania stosowanych stawek podatkowych oraz mechanizmów ich poboru
- **Relacje z organami podatkowymi** – Spółka utrzymuje relacje z krajowymi organami podatkowymi, poprzez transparentność dokonywanych rozliczeń podatkowych
- **Odpowiedzialność i zarządzanie** – działając w środowisku międzynarodowym Spółka wprowadziła mechanizmy i procedury, które pozwalają na przestrzeganie powyższych zasad.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

2.2 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności: 1. informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne pomyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3 REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności: 2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach

podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej²

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4 TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o: a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 373.077.283,13 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 18.653.864,16 zł (18.653 tys zł).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Orifarm Generics A/S:

- Transakcja sprzedaży produktów gotowych pomiędzy Orifarm Manufacturing Poland Sp. z o.o. oraz Orifarm Generics A/S (wartość transakcji w 2022 r. – 274.378 tys. zł);

Orifarm Manufacturing Hobro A/S:

- Transakcja sprzedaży surowców pomiędzy Orifarm Manufacturing Poland Sp. z o.o. oraz Orifarm Manufacturing Hobro A/S (wartość transakcji w 2022 r. – 27.830 tys. zł)
- Transakcja zakupu półproduktów pomiędzy Orifarm Manufacturing Poland Sp. z o.o. oraz Orifarm Manufacturing Hobro A/S (wartość transakcji w 2022 r. – 60.797 tys. zł)

Orifarm Group A/S:

- Transakcja zakupu usługi wsparcia w zakresie finansów, kadr, IT, prawnym oraz wynajmu sprzętu IT zawartej pomiędzy Orifarm Manufacturing Poland Sp. z o.o. oraz Orifarm Group A/S (wartość transakcji w 2022 r. – 33.494 tys. zł).

2.5 PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o: b) 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 Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6 KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w

art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”.

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. Wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

2.7 ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v 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”.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 i 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. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.