

Stada Pharm spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Krakowiaków 44, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000055428, posiadającą NIP: 6442902240, nr BDO 000083575 o kapitale zakładowym w wysokości 1 054 000,00 zł

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r.

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej

STADA Pharm pełni rolę dystrybutora logistycznego w ramach grupy STADA i działa na rynku polskim. Jest dystrybutorem produktów leczniczych, suplementów diety, kosmetyków i wyrobów medycznych. Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro przeliczonych na PLN (według określonego ustawowo kursu), są obowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej (podstawa prawna art. 27c ust. 1 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: Ustawa)).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. Wskazany rok jest drugim, za który Spółka jest zobowiązana do wykonania obowiązku sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie.

Władze Spółki zapewniają skuteczną i właściwą kontrolę wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

- 1. 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 (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a i b Ustawy)**
 - a) Procesy i procedury podatkowe (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)**

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego mając na uwadze skutki podatkowe poszczególnych transakcji.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenie podatkowe stanowią odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe oraz pozostałe dokumenty w oparciu o dostępne dane i informacje, podlegające weryfikacji na moment ich składania oraz odpowiednio gromadzi i archiwizuje dokumentację źródłową w formie elektronicznej i uporządkowanej. W przypadku pojawienia się takiej konieczności Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji.

Dokumenty i kalkulacje związane z obliczaniem i przygotowywaniem deklaracji podatkowych oraz kopie złożonych deklaracji i dowody ich przedłożenia właściwym organom są archiwizowane w uporządkowany chronologiczny sposób w formie elektronicznej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, zgodnie z ustalonymi procesami, przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. Przy sporządzaniu deklaracji i informacji Spółka dba o prawidłowe wypełnianie obowiązków, wymianę wiedzy i doświadczenia w ramach organizacji (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, organizowanie wewnętrznych i zewnętrznych szkoleń czy zasięganie porad z zakresu prawa podatkowego).

Oprócz procesów i procedur księgowych oraz stricte dotyczących rozliczeń podatkowych Spółka wdrożyła i stosuje globalne i lokalne procedury i polityki, które w sposób pośredni wpływają na prawidłowe i terminowe prowadzenie rozliczeń podatkowych dla przykładu:

- a. procedura obiegu, automatycznego skanowania i księgowania faktur zakupowych
- b. procedura weryfikacji kontrahentów oraz procedura tworzenia i akceptacji zamówień w systemie ERP
- c. procedura rozliczania wydatków pracowniczych, wraz z instrukcją pracy z dedykowanym narzędziem informatycznym do rozliczania wydatków
- d. procedura dotycząca zawierania umów wraz z dedykowanym narzędziem informatycznym do zawierania i akceptacji umów
- e. procedura dotycząca użytkowania samochodów służbowych i inne.

Spółka realizuje obowiązki podatkowe przy uwzględnieniu aktualnego stanu prawnego oraz z uwzględnieniem dostępnych linii interpretacyjnych sądów oraz organów skarbowych. Wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe są na bieżąco identyfikowane przez pracowników Spółki, natomiast w sytuacjach wątpliwych, Spółka korzysta z usług profesjonalnego doradztwa podatkowego.

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

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy)

W roku podatkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka terminowo realizowała swoje obowiązki podatkowe obliczając kwoty podatków oraz składając właściwe deklaracje, ewidencje, informacje i oświadczenia.

Spółka z należytą starannością podchodzi do obowiązków w zakresie identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu zapewnienia realizacji obowiązku raportowania Spółka wdrożyła i stosuje dedykowane narzędzie informatyczne służące identyfikacji obowiązków MDR.

W opisywanym okresie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

3. informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy)

W roku podatkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (5% sumy bilansowej aktywów wynosi 9 230 108,14 PLN).

- zakup towarów gotowych
- otrzymanie pożyczki

4. 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 Ustawy (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. 3 lit b Ustawy)

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, jak i nie planowała takich działań.

5. 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) (art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy)

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

W roku podatkowym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
- 6. 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy)**

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.