



**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
Spółka Sanofi-Aventis Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2020**



## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków przez **Sanofi-Aventis Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**FY2020**”).

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

**Sanofi-Aventis Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie (ul. Bonifraterska 17, 00-203 Warszawa, Polska, NIP: 8130140525, REGON: 690135895) jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000036286.

Spółka należy do Grupy Sanofi, wiodącego globalnego podmiotu, specjalizującego się w badaniach, rozwoju, produkcji i sprzedaży leków innowacyjnych i generycznych, szczepionek, leków bez recepty (OTC), produktów w zakresie pielęgnacji zdrowia i urody (Consumer Healthcare).

Sanofi-Aventis Sp. z o.o. jest producentem i dystrybutorem leków innowacyjnych, OTC (bez recepty) oraz leków stosowanych w chorobach rzadkich. Spółka jest także producentem dermokosmetyków, a do października 2020 r. była również dystrybutorem.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki jest zgodna ze strategią biznesową Grupy, której podstawą są inwestycje w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz pracownicy w celu tworzenia wartości, utrzymania konkurencyjności oraz zarządzania ryzykiem podatkowym i ryzykiem utraty reputacji.

Grupa Sanofi, w tym Spółka, jako międzynarodowa organizacja, przestrzega obowiązków podatkowych i uiszczania należności publicznoprawnych w zakresie prowadzonej działalności, zgodnie z prawem danego Państwa oraz odpowiednimi regulacjami. Głównym celem Spółki w ramach strategii podatkowej jest więc zapewnienie, że należności publicznoprawne zostaną zapłacone w odpowiedniej wysokości, a deklaracje podatkowe zostaną złożone w terminie.

Ponadto, Spółka stara się rozwijać i utrzymywać otwarte, transparentne i oparte na współpracy podejście z organami podatkowymi oraz innymi instytucjami rządowymi.

Departament Sanofi Business Services Account-to-Report Services Spółki Sanofi wspierający Dyrektora Finansowego (CFO) oraz inne odpowiednie Działy Grupy Sanofi odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych korzystają z sieci wykwalifikowanych ekspertów podatkowych. Grupa Sanofi, w tym Spółka, wspiera ich ciągłe wymogi szkoleniowe i wymaga, aby przestrzegali wewnętrznego kodeksu etyki i procedur. Wszystkie zaangażowane podmioty są zobowiązane do przestrzegania przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji, w której Spółka lub Grupa prowadzi działalność gospodarczą, stosując najwyższe standardy zgodności i prawidłowości rozliczeń.



Spółka ocenia wysokość swoich zobowiązań podatkowych na podstawie przeprowadzonej analizy dokonanej w oparciu o ustawodawstwo, orzecznictwo oraz ustaloną praktykę. Kiedy ocena sytuacji podatkowej Spółki jest obarczona niepewnością, Spółka stara się opierać na interpretacjach oraz przepisach prawa podatkowego, a także współpracować z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Obowiązujące regulacje i przepisy są często złożone i mogą stwarzać niepewność w odniesieniu do działalności Spółki. W stosownych przypadkach Spółka korzysta z zewnętrznych porad podatkowych w celu wsparcia swojego stanowiska.

Ponadto, procesy podatkowe podlegają temu samemu poziomowi kontroli wewnętrznej, co reszta działalności lub funkcji Spółki, a określony zakres kontroli wewnętrznych został wprowadzony właśnie w celu wspierania skuteczności przyjętej strategii podatkowej.

### **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**

Prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie terminowości i rzetelności rozliczeń zapewnia przede wszystkim Sanofi Business Services Account-to-Report Services Spółki Sanofi oraz inne odpowiednie Działy Grupy Sanofi odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych wspierając Dyrektora Finansowego (CFO).

Spółka od lat stale współpracuje z profesjonalną zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego w celu właściwej i rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z różnych rodzajów podatków czy też obszarów działalności Spółki.

W toku działalności Spółka wypracowała usystematyzowane procesy w zakresie wszelkich rozliczeń podatkowych, które gwarantują prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponadto, procesy podatkowe podlegają takiemu samemu poziomowi kontroli wewnętrznej, jak pozostałe obszary działalności Spółki, a w celu wspierania skuteczności realizacji strategii podatkowej wdrożono odpowiednie mechanizmy kontroli wewnętrznej.

Funkcje podatkowe w Spółce realizowane są przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań z zakresu podatków, przy dochowaniu najwyższych norm etycznych i zasad należytej staranności.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.



W FY2020 Spółka nie była stroną zinstytucjonalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak Program Współdziałania czy uprzednie porozumienie cenowe (tzw. APA).

#### **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**

Spółka w swojej działalności dąży, aby w sposób prawidłowy i terminowy wywiązywać się z obowiązków przewidzianych przez przepisy prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W FY2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku akcyzowego.

W FY2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

W FY2020 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym standaryzowanym dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

##### **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**

Z uwagi, że w FY2020 łączna wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, Spółka prezentuje poniżej wykaz transakcji z podmiotami powiązanymi, których była stroną w FY2020:



Podmiot powiązany (Nazwa podmiotu)	Rezydent / nierezydent	Opis charakteru transakcji	Wartość netto transakcji	Wskazanie ogólnego charakteru
Sanofi Belgia	nierezydent	Usługi doradcze	1 003 304	pośrednie
Sanofi Pasteur Inc.	nierezydent	Badania kliniczne	2 128 793	pośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Usługa administracyjna	503 893	pośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Usługi zarządcze	106 421	pośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Usługi wsparcia	2 731 165	pośrednie
Sanofi Pasteur Sp. z o.o.	rezydent	Usługi marketingowe	28 756	pośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Badania kliniczne	26 562 372	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Transakcja finansowa	1 321 573	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Usługi finansowe	368 072	bezpośrednie
A.Nattermann & Cie.GmbH	nierezydent	Rozwój produktu	169 291	pośrednie
A.Nattermann & Cie.GmbH	nierezydent	Zakup towarów	257 374	pośrednie
Carraig Insurance	nierezydent	Transakcja finansowa	289 867	pośrednie
CHINOIN Pharmaceutical	nierezydent	Zakup towarów	631 279	pośrednie
Genzyme Europe BV	nierezydent	Usługi marketingowe	22 955 872	pośrednie
Genzyme Europe BV	nierezydent	Zakup towarów	161 654 674	pośrednie
Genzyme Ireland Limited	nierezydent	Zakup towarów	2 121 309	pośrednie
Nepenthes Pharma Sp. z o.o.	rezydent	Usługa administracyjna	974 916	bezpośrednie
Nepenthes Pharma Sp. z o.o.	rezydent	Usługi zarządcze	31 558	bezpośrednie
Nepenthes Pharma Sp. z o.o.	rezydent	Usługi wsparcia	2 416 503	bezpośrednie
Nepenthes Pharma Sp. z o.o.	rezydent	Zakup towarów	47 296	bezpośrednie
Nepenthes Pharma Sp. z o.o.	rezydent	Usługi marketingowe	19 006 146	bezpośrednie
Nepenthes Pharma Sp. z o.o.	rezydent	Należności licencyjne	8 339 923	bezpośrednie
Opella Sp. z o.o.	rezydent	Usługa administracyjna	10 125	bezpośrednie
Opella Sp. z o.o.	rezydent	Usługi zarządcze	12 830	bezpośrednie
Sanofi Aventis Deutschland GMBH	nierezydent	Usługi zarządcze	1 928 660	pośrednie
Sanofi Aventis Deutschland GMBH	nierezydent	Zakup wzorca	3 619	pośrednie
Sanofi Aventis Groupe	nierezydent	Usługa administracyjna	361 612	pośrednie
Sanofi Aventis Groupe	nierezydent	Usługi doradcze	685 953	pośrednie
Sanofi Aventis Groupe	nierezydent	Usługi zarządcze	291 714	pośrednie
Sanofi Aventis Groupe	nierezydent	Usługi informatyczne	5 864 419	pośrednie
Sanofi Aventis Groupe	nierezydent	Usługi wsparcia	4 541 658	pośrednie
Sanofi Chimie	nierezydent	Zakup winietki	4 697	pośrednie
Sanofi SPA	nierezydent	Zakup winietki	307 794	pośrednie
Sanofi Szwajcaria	nierezydent	Koszty najmu personelu	68 622	pośrednie
SANOFI WINTHROP INDUSTRIE	nierezydent	Sprzedaż towarów	154 680 614	pośrednie
SANOFI WINTHROP INDUSTRIE	nierezydent	Usługi marketingowe	85 828 589	pośrednie
SANOFI WINTHROP INDUSTRIE	nierezydent	Rozwój produktu	541 456	pośrednie
SANOFI WINTHROP INDUSTRIE	nierezydent	Zakup towarów	744 471 304	pośrednie



## **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 FY2020 Spółka planowała wydzielenie do osobnego podmiotu w ramach grupy Sanofi działalności polegającej na sprzedaży, produkcji i marketingu produktów CHC (Consumer Health Care). Wydzielenie było planowane do realizacji w 2022 roku.

Ponadto w celu uproszczenia struktury organizacyjno-prawnej Grupy Sanofi w Polsce, Spółka w FY2020 rozpoczęła wstępne prace nad połączeniem spółki Nepentes Pharma Sp. z o.o. ze Spółką.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W FY2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W FY2020 Spółka była stroną następujących postępowań w sprawie o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

<b>Lp.</b>	<b>Wnioski o wydanie interpretacji</b>	<b>Uzyskane interpretacje</b>
1.	Wniosek złożony w 2019 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.	Spółka uzyskała interpretację w 2020 roku potwierdzającą jej stanowisko.
2.	Wniosek złożony w 2020 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.	Spółka uzyskała interpretację w 2021 roku potwierdzającą jej stanowisko.



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

W FY2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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

W FY2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W FY2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.