

Opella.

Health.
In your hands.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Opella Healthcare Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Opella Healthcare Poland Sp. z o.o. ul. Marcina Kasprzaka 6, 01-211 Warszawa, Tel. (022) 280 00 00, Fax: (022) 280 00 01 – a Sanofi Company

Oddział Opella Healthcare Poland Sp. z o.o. w Rzeszowie ul. Lubelska 52, 35-233 Rzeszów, Tel. (017) 850 25 00, Fax: (017) 850 25 79

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z kapitałem zakładowym 1 627 783 400,00 zł

Wpisano do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy pod nr KRS 0000859915,
NIP 525-28-36-864 Nr rejestrowy: BDO 000558189

www.sanofi.pl

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków przez Opella Healthcare Poland 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 2024 r., poz. 1585 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**FY2023**”).

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Opella Healthcare Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Marcina Kasprzaka, 01-211 Warszawa, Polska, NIP: 5252836864, REGON: 387093705) 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 0000859915, o kapitale zakładowym w wysokości 1 627 783 400,00 zł

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).

Kluczowe wartości grupy obejmują:

- **Jakość**

Grupa zapewnia produkty o wysokiej jakości przez cały cykl ich życia. Stosuje rygorystyczne systemy kontroli, co potwierdzają certyfikaty wystawione przez renomowane instytucje międzynarodowe. Wdrożyła jednolity system zarządzania jakością we wszystkich działaniach Sanofi. System jest prosty, solidny i głęboko zintegrowany.

- **Zaufanie i uczciwość**

Grupa dąży do budowania relacji wzajemnego zaufania z konsumentami i współpracownikami, zarówno w firmie jak i poza nią. Uczciwość i szacunek, jaki wykazuje wobec inwestorów, dostawców i społeczności, z którymi współdziała, odgrywa zasadniczą rolę w budowaniu i podtrzymywaniu solidnych oraz trwałych relacji.

- **Etyka biznesu**

Grupa zobowiązuje się do należytej przedsiębiorczości, dążąc do przejrzystości, merytokracji i poprawności etycznej na wszystkich poziomach.

- **Innowacyjność i ciągłe doskonalenie**

Innowacyjność od zawsze była jednym z podstawowych fundamentów grupy. Tworzy ona innowacyjne produkty, dostosowane do nowych potrzeb i współczesnego stylu

życia konsumentów. Stale doskonalili produkty i procesy poprzez inwestowanie w badania i technologie.

- **Odpowiedzialność społeczna i środowiskowa**

Dążąc do osiągnięcia zrównoważonego rozwoju grupa opiera się na wynikach badań i wykorzystuje technologie, aby wspierać długofalowe działania i promować odpowiedzialny stosunek do środowiska oraz ogólnie do społeczeństwa.

- **Zgodność z prawem**

Ponieważ organizacja aktywnie działa na różnych rynkach międzynarodowych, zwraca szczególną uwagę na zapewnienie pełnej zgodności z przepisami obowiązującymi w danym państwie. Własny kodeks etyki zobowiązuje grupę do uczciwości i odpowiedzialnego działania, przestrzegania przepisów każdego państwa i spełnienia wszystkich powiązanych zobowiązań podatkowych.

Grupa zwraca szczególną uwagę na ustanawianie i wdrażanie przejrzystych zasad działania i ładu korporacyjnego, w firmie oraz w spółkach zależnych. Nieustannie dąży do zapewnienia:

- przejrzystych systemów zarządzania i kontroli administracyjnych,
- racjonalnego i rozsądnego zarządzania finansami przedsiębiorstw,
- działania w duchu społecznej odpowiedzialności biznesu.

Spółka od 1 marca 2022 r. jest dystrybutorem oraz producentem produktów Consumer Healthcare. Spółka od 1 marca 2022 r. posiada zakład produkcyjny w Rzeszowie przy ulicy Lubelska 52, 35-233 Rzeszów, Spółka zajmuje się również produkcją i dystrybucją produktów realizowanych w Zakładzie Produkcyjnym w Rzeszowie.

Spółka oferuje wysokiej jakości produkty takie jak: leki bez recepty, wyroby medyczne i suplementy diety. Portfolio obejmuje: leki przeciwalergiczne, przeciwbólowe, leki na objawy towarzyszące przeziębieniu i grypie, preparaty magnezowe oraz do leczenia dolegliwości żołądkowo-jelitowych, suplementy diety.

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 relacje z organami podatkowymi oraz innymi instytucjami rządowymi.

Departament Global Business Services Account-to-Report Services, działający w ramach struktury jednej ze spółek Grupy Sanofi, 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 swoje obowiązki podatkowe, w tym wysokość swoich zobowiązań podatkowych, na podstawie przeprowadzonej analizy dokonanej w oparciu o ustawodawstwo, orzecznictwo oraz ustaloną praktykę. Kiedy ocena sytuacji podatkowej Spółki jest obciążona niepewnością, Spółka stara się opierać na przepisach prawa podatkowego i dostępnych interpretacjach, 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 porad zewnętrznych doradców 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 Dział Sanofi Global Business Services Account-to-Report Services, funkcjonujący w ramach struktury jednej ze spółek Grupy Sanofi, oraz inne odpowiednie działy Grupy Sanofi odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych wspierając Zarząd Spółki.

Spółka korzysta z usług zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego w celu właściwej i rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z różnych rodzajów podatków czy też obszarów działalności Spółki.

W toku działalności Spółka korzysta z usystematyzowanych procesów 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, bowiem w celu wspierania skuteczności realizacji strategii podatkowej wdrożono odpowiednie mechanizmy kontroli wewnętrznej.

Funkcje podatkowe w Spółce realizowane są przez pracowników Spółki Opella Healthcare Poland Sp. z o.o. oraz pracowników innych podmiotów z Grupy Sanofi 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 FY2023 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 FY2023 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 FY2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik 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 FY2023 Spółka nie posiadała żadnych uzgodnień, które wymagałyby składania raportów MDR.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Z uwagi, że w FY2023 łączna wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, Spółka prezentuje poniżej wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi, których była stroną w FY2023:

Podmiot powiązany (nazwa podmiotu)	Rezydent / nierezydent	Przychody/ koszty	Opis charakteru transakcji	Wartość netto transakcji [PLN]	Wskazanie ogólnego charakteru powiązań
Carraig Insurance	nierezydent	Koszty	Transakcja finansowa	253 414,15	pośrednie
Opella Healthcare Group SAS	nierezydent	Przychody	Usługi wsparcia	12 148 551	pośrednie
Opella Healthcare International SAS	nierezydent	Przychody	Sprzedaż towarów	152 725 431	pośrednie
Opella Healthcare International SAS	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	273 738 895,94	pośrednie
Opella Healthare Group SAS	nierezydent	Koszty	Usługi ADTECH	23 757 795,28	pośrednie
Opella Healthcare Italy S.R.L.	nierezydent	Koszty	Zakup materiałów	457 791, 96	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Przychody	Sprzedaż towarów	2 042 154	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Koszty	Usługi zarządcze	492 217,70	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Koszty	Usługi administracyjne	1 302 636	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Koszty	Usługi wsparcia	6 481 902,83	pośrednie
Sanofi S.R.L. (SPA)	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	119 896,27	pośrednie
Sanofi Chimie	nierezydent	Koszty	Zakup materiałów	1 454,64	pośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Przychody	Odsetki otrzymane	1 453 473,45	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Koszty	Usługi finansowe	1 255 556,76	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Koszty	Odsetki zapłacone	613 526, 27	bezpośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Przychody	Sprzedaż towarów	76 793 859	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	1 370 105	pośrednie

Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami polskich przepisów podatkowych.

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 FY2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W FY2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego

W FY2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej lub art. 14r Ordynacji podatkowej.

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

W FY2023 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 FY2023 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 na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowych 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

W FY2023 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 dochodowych 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.