



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Opella Healthcare Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

Opella Healthcare Poland Sp. z o.o. ul. Bonifraterska 17, 00-203 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

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 2022 r., poz. 2587 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**FY2022**”).

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Opella Healthcare Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (ul. Bonifraterska 17, 00-203 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).

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 Sanofi 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 ciągle 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 obarczona 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 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 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 FY2022 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 FY2022 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 FY2022 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 FY2022 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-3 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

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 FY2022 łączna wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, Spółka prezentuje poniżej wykaz transakcji z podmiotami powiązаныmi, których była stroną w FY2022:

Podmiot powiązany (nazwa podmiotu)	Rezydent / nierezydent	Przychody/ koszty	Opis charakteru transakcji	Wartość netto transakcji [PLN]	Wskazanie ogólnego charakteru powiązań
A.Nattermann & Cie.GmbH	nierezydent	Przychody	Badania kliniczne	13 500	pośrednie
A.Nattermann & Cie.GmbH	nierezydent	Koszty	Usługi zarządcze	519 022	pośrednie
Carraig Insurance	nierezydent	Koszty	Transakcja finansowa	122 856	pośrednie
Opella Healthcare Group SAS	nierezydent	Przychody	Badania kliniczne	102 870	pośrednie
Opella Healthcare Group SAS	nierezydent	Przychody	Usługi wsparcia	2 870 604	pośrednie
Opella Healthcare Group SAS	nierezydent	Koszty	Usługi digitalowe	13 005 960	pośrednie
Opella Healthcare International SAS	nierezydent	Przychody	Sprzedaż towarów	110 168 947	pośrednie
Opella Healthcare International SAS	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	261 247 768	pośrednie
Opella Healthcare Italy S.R.L.	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	342 896	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Przychody	Sprzedaż towarów	1 833 911	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Koszty	Usługi zarządcze	287 020	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Koszty	Usługi administracyjne	987 320	pośrednie
Sanofi-Aventis Sp.z o.o.	rezydent	Koszty	Usługi wsparcia	5 720 089	pośrednie
Sanofi S.R.L. (SPA)	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	176 028	pośrednie
Sanofi Aventis Deutschland GMBH	nierezydent	Koszty	Usługi zarządcze	976 766	pośrednie
Sanofi Aventis Groupe	nierezydent	Koszty	Usługi informatyczne	1 963 784	pośrednie
Sanofi Chimie	nierezydent	Koszty	Zakup materiałów	4 989	pośrednie
Euroapi Germany GmbH	nierezydent	Koszty	Zakup materiałów	1 817	pośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Przychody	Odsetki otrzymane	317 647	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Koszty	Usługi finansowe	807 921,15	bezpośrednie
Sanofi SA	nierezydent	Koszty	Odsetki zapłacone	256 743	bezpośrednie
Sanofi Aventis Recherche & Developpement	nierezydent	Przychody	Sprzedaż materiałów	41 833	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Przychody	Sprzedaż towarów	47 025 773	pośrednie
Sanofi Winthrop Industrie	nierezydent	Koszty	Zakup towarów	5 711 090	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 styczniu 2022 r. została podjęta uchwała o podziale innej spółki z Grupy Sanofi przez wydzielenie (tj. na zasadach opisanych w art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych). W dniu 1 marca 2022 r. podział przez wydzielenie został zarejestrowany przez sąd. W ramach powyższego podziału doszło do przeniesienia części majątku innej spółki z Grupy Sanofi (obejmującego dział Consumer Healthcare oraz zakład produkcyjny w Rzeszowie) do Spółki.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W FY2022 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 FY2022 Spółka była stroną następujących postępowań w sprawie o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej lub art. 14r Ordynacji podatkowej:

Lp.	Wnioski o wydanie interpretacji	Uzyskane interpretacje
1.	Wniosek wspólny złożony w 2021 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.	Spółka uzyskała interpretację w 2022 roku potwierdzającą jej stanowisko.
2.	Wniosek złożony w 2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.	Spółka uzyskała interpretację w 2022 roku potwierdzającą jej stanowisko.
3.	Wniosek złożony w 2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.	Spółka uzyskała interpretację w 2022 roku potwierdzającą jej stanowisko.
4.	Wniosek złożony w 2021 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.	Spółka uzyskała interpretację w 2022 roku potwierdzającą jej stanowisko.
5.	Wniosek wspólny złożony w 2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.	Spółka uzyskała interpretację w 2022 roku potwierdzającą jej stanowisko.
6.	Wniosek złożony w 2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.	Spółka uzyskała interpretację w 2022 roku w części potwierdzającą jej stanowisko.

- | | |
|---|--|
| 7. Wniosek wspólny złożony w 2022 roku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. | Spółka uzyskała interpretację w 2022 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 FY2022 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 FY2022 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 FY2022 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.