

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Delpharm Poznań S.A. (dawniej: GlaxoSmithKline Pharmaceuticals S.A.) z siedzibą w Poznaniu (dalej: „Spółka”) do dnia 29 października 2021 roku była częścią Grupy GSK i realizowała strategię podatkową zgodnie z grupową strategią podatkową Grupy GSK, która publikowana jest na stronie internetowej Grupy GSK i w odniesieniu do roku 2021 jest dostępna pod następującym adresem internetowym: <https://www.gsk.com/media/2983/tax-strategy.pdf> (w dokumencie tym przedstawiona jest strategia podatkowa realizowana w roku 2021 oraz dane liczbowe dotyczące roku 2020) oraz <https://www.gsk.com/media/8365/gsk-tax-strategy-2021.pdf> (w dokumencie tym przedstawiona jest strategia podatkowa realizowana w roku 2022 oraz dane liczbowe dotyczące roku 2021). Od dnia 30 października 2021 Spółka należy do Grupy Delpharm z siedzibą we Francji, prowadzącej działalność produkcyjną i rozwojową (CDMO).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Spółki sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 Spółka:

1. realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, obejmujące w szczególności:
 - a. Tax Operational Framework – określający zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, procesami rozliczeń podatkowych, relacji z innymi podmiotami z powiązanymi i raportowania podatkowego,
 - b. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - c. proces weryfikacji kontrahentów,
2. nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarło umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa²,
3. co do zasady terminowo realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym w szczególności w odniesieniu do:
 - a. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b. podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - c. podatku od towarów i usług,
 - d. podatku od nieruchomości,
 - e. podatku rolnego,
 - f. podatku akcyzowym,
4. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:
 - a. formularze MDR-1 dotyczące podziału GSK,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „updop”)

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

- b. MDR-1 dotyczący planowanej wypłaty wolnych środków pieniężnych z GSK do innego podmiotu z Grupy GSK w związku z planowaną sprzedażą GSK do podmiotu spoza Grupy GSK,
5. realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

PL05

| Nazwa spółki | Kraj | Typ transakcji |
|--|-----------------|-------------------------------|
| GlaxoSmithKline Trading Services Limited | Wielka Brytania | Sprzedaż - towary |
| GlaxoSmithKline Trading Services Limited | Wielka Brytania | Zakup - surowce i półprodukty |
| GSK Services Sp. z o.o. | Polska | Sprzedaż - towary |
| Delpharm Industrie SAS | Francja | Transakcje finansowe |

6. była przedmiotem działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, które to działania polegały na przeniesieniu ze Spółki w ramach podziału przez wydzieleniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa do podmiotu powiązanego mającego siedzibę w Polsce,
7. nie występowało z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
8. złożyła wniosek i otrzymała interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie kwalifikacji przenoszonego w ramach podziału przez wydzielenie zespołu składników majątkowych oraz osób jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa,
9. nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
10. nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym³;
11. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updog oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

³ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722)