

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 r.

USP Zdrowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 8 grudnia 2022 r.

1. Wstęp i podstawa prawna

USP Zdrowie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez USP Zdrowie i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U.2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

2. USP Zdrowie - podstawowe informacje

Głównym przedmiotem działalności USP Zdrowie jest dystrybucja, promocja i marketing produktów leczniczych, wyrobów medycznych oraz suplementów diety w Polsce. Spółka jest liderem na rynku leków OTC (preparaty lecznicze dostępne bez recepty).

Założeniem strategicznym spółki jest stawianie człowieka i jego zdrowia w centrum wszystkich działań. Realizowane jest ono poprzez dostarczanie konsumentom najwyższej jakości produktów, które pozwalają im oraz ich bliskim w pełni cieszyć się zdrowiem i zadbać o dobre samopoczucie.

Szczegółowe informacje dot. bieżącej aktywności są dostępne na [stronie internetowej](#) Spółki.

Nazwa	USP Zdrowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Poleczki 35, 02-822 Warszawa
Numer KRS	0000347815
Numer NIP	7010219241
Numer REGON	14226988700000
Kapitał zakładowy	25 610 250 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2010-02-01
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.	509

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

USP Zdrowie wdrożyła odpowiednie procesy podatkowe i procedury, które zostały opracowane z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz specyfiki branży, w której działa. Czynności te zostały podjęte w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka dba o stałe usprawnianie procesów podatkowych, umożliwiając właściwą identyfikację, a następnie rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych na niej ciążyących.

Wdrożone procesy pozwalają na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi, co prowadzi do zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze. Zapewniając właściwe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych Spółka działała w zgodzie z przepisami podatkowymi, uwzględniając przy tym aktualną linię interpretacyjną i orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Spółka zatrudnia wykwalifikowanych specjalistów z szeroką wiedzą w zakresie podatków, którzy odpowiedzialni są za bieżące dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki i dbanie o rzetelne i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce. W celu zabezpieczenia poprawności funkcjonowania procesów podatkowych, Spółka kładzie nacisk na zapewnienie odpowiedniej wiedzy i podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez udział w szkoleniach i kursach o tematyce podatkowej. Dodatkowo, wybrane procesy podatkowe zostały przekazane wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym w celu zapewnienia właściwego wykonania obowiązków podatkowych.

Procesy dokonywania kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia ewidencji i kompletowania odpowiedniej dokumentacji, a także proces raportowania podatkowego w Spółce zostały zorganizowane w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć wykonywane procesy. W zakresie procesów podatkowych kluczową rolę pełnią Dział Księgowości oraz Dział HR, które zajmują się przygotowaniem wybranych rozliczeń podatkowych, a także Dział Podatkowy, który jest odpowiedzialny za weryfikację rozliczeń oraz zapewnienie odpowiedniego wsparcia merytorycznego. Dział Podatkowy jest również każdorazowo zaangażowany w proces weryfikacji dokumentów księgowych jeszcze przed ich zaksięgowaniem oraz umów przed ich podpisaniem, a także na etapie planowania kluczowych transakcji pod kątem właściwego wypełniania obowiązków podatkowych. Istotne kwestie podatkowe Spółki oraz potencjalne ryzyko podatkowe z nimi związane omawiane są wraz z Działem Podatkowym podczas regularnych spotkań, w których uczestniczą oddelegowani pracownicy Działu Księgowości oraz Działu HR. Dodatkowo, w celu terminowego wypełniania bieżących obowiązków podatkowych, Dział Podatkowy oraz Dział Księgowości uczestniczą w odrębnych, cyklicznych zebraniach, na których poruszane są m.in. kwestie operacyjne związane z terminowym wykonywaniem procesów podatkowych.

Współpraca działów odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych z działami biznesowymi jest efektywna i opiera się o wypracowany model działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków są przekazywane bez zbędnej zwłoki nie prowadząc do zaburzenia procesów podatkowych.

Spółka dba o dochowanie należytej staranności w odniesieniu do swoich rozliczeń podatkowych oraz o minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego poprzez:

- bieżące monitorowanie podejścia organów podatkowych do istotnych dla Spółki kwestii,
- śledzenie procesów legislacyjnych i przygotowywanie rozwiązań dostosowujących procesy obecne w Spółce do zmieniającego się otoczenia prawnego,
- wdrażanie odpowiednich procedur mających na celu ustandaryzowanie procesów wewnętrznych i zabezpieczenie właściwego sposobu realizacji obowiązków podatkowych,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych sprawujących stały nadzór nad procesem rozliczania podatków, a także planowaniem i kwalifikacją podatkową zdarzeń gospodarczych dotyczących Spółki,
- podejmowanie działań mających na celu weryfikację rozliczeń podatkowych poprzez wykonywanie odpowiednich czynności kontrolnych i procesy monitorowania, w tym z zachowaniem zasady podwójnego sprawdzenia oraz wykorzystaniem narzędzi informatycznych,
- zapewnienie odpowiedniej zastępowalności pracowników odpowiedzialnych za dokonywanie rozliczeń podatkowych oraz dywersyfikację obowiązków ciążyących na pracownikach Działu Księgowości.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatków Spółka wykorzystuje narzędzia informatyczne dostosowane do potrzeb Spółki, obejmujące m.in. dedykowane narzędzie do weryfikacji poprawności JPK_VAT, czy też

elektroniczny system rejestracji umów. Wykorzystywane przez Spółkę narzędzia zapewniają prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych podatkowych i pozwalają na właściwe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych na Spółkę obowiązków. Ponadto, Spółka w sposób prawidłowy zarządza dokumentami, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiada odpowiednie mechanizmy dotyczące ochrony tych danych oraz ich archiwizacji.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację 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.

Nadrzędnym celem Spółki w zakresie obowiązków podatkowych była rzetelna sprawozdawczość oraz przestrzeganie przepisów prawa podatkowego z dochowaniem należytej staranności, w tym terminowe składanie wszelkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieranie wymaganej dokumentacji oraz dotrzymywanie terminów płatności podatków. USP Zdrowie dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. Total Tax Contribution) Spółki w 2021 roku w Polsce wyniosło ponad 59 milionów złotych. Na wskazaną kwotę składają się podatki i opłaty wpłacone do budżetu państwa bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

Indywidualne dane Spółki jako podatnika CIT są regularnie publikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 ustawy o CIT.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację 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.

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych.

¹ Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

Spółka w 2021 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym Spółka nie była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Zakup towarów handlowych od podmiotu ze Stanów Zjednoczonych Ameryki Północnej;

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2021 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za 2021 r.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 o CIT.

W 2021 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku akcyzowym.

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Dział Podatkowy	Zespół ekspertów zajmujących się kwestiami podatkowymi
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
Spółka, USP Zdrowie	USP Zdrowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722).