

INFORMACJA

O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ELANCO POLAND SP. Z O.O.

za rok podatkowy 2023 zgodna z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Wprowadzenie

1.1. Użyte skróty

Użyte skróty	
Elanco Poland, Spółka	Elanco Poland Sp. z o.o.
Grupa Elanco	Międzynarodowa grupa kapitałowa, w skład której wchodzi Podatnik
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).
ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
rok podatkowy 2023	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. a zakończony 31 grudnia 2023 r.

1.2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Elanco Poland i tym samym stanowi on wypełnienie obowiązków informacyjnych nałożonych przez art. 27c ustawy o CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy 2023.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 ustawy o CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o których mowa w ust. 1, dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje 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,

3) informacje o:

a) 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.3. Informacje ogólne

Spółka została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 19.05.2020 r. Spółka ma swoją siedzibę pod adresem Rondo Ignacego Daszyńskiego 2b, 00-843 Warszawa. Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Elanco. Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Spółki jest ELANCO INTERNATIONAL, INC. posiadający 100% udział w kapitale oraz głosach. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmuje się m.in. dystrybucją hurtową wyrobów farmaceutycznych i medycznych. W szczególności przedmiotem działalności Spółki w roku podatkowym 2023 była:

✓ Sprzedaż wyrobów farmaceutycznych i medycznych zapobiegających i leczących choroby zwierząt hodowlanych i domowych

2. Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

2.1. Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych

Spółka postrzega obowiązek płacenia podatków w prawidłowej wysokości jako podstawowy obowiązek społeczny oraz etyczny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Realizowana przez Elanco Poland strategia podatkowa obejmuje przestrzeganie obowiązujących na terenie Polski przepisów prawa podatkowego oraz wdrożonych w Spółce procesów a także procedur dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych.

Celem Spółki w zakresie realizacji obowiązków podatkowych jest zachowanie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem podatkowym, utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi oraz zapewnienie zgodności strategii gospodarczej Spółki z realizowaną strategią podatkową.

Wszelkie działania Spółki podejmowane w zakresie realizacji strategii podatkowej odpowiadają skali prowadzonej przez Spółkę działalności, aktualnie istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają obowiązek dochowania najwyższych standardów oraz maksymalnego profesjonalizmu w podejściu do tematów podatkowych.

Elanco Poland podejmuje najwyższe starania w ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację ewentualnych zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego przy wykorzystaniu wewnętrznych procedur i procesów oraz powszechnie obowiązujących regulacji prawnych.

2.2. Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniając ich prawidłowe wykonanie, Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów, których celem jest zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych.

Strategia Grupy Elanco zakłada zobowiązanie do prowadzenia działalności w sposób zrównoważony i podejmowania odpowiedzialności społecznej i etycznej, a także respektowania interesów wszystkich interesariuszy. W ramach Grupy funkcjonuje *Code of Conduct*, gdzie grupa wdrożyła zasady i wytyczne mające na celu wspieranie jej misji oraz przestrzeganie przepisów prawa, regulacji, kodeksów branżowych, zasad i procedur regulujących jej działalność.

Obowiązkiem Spółki jest przestrzeganie wszystkich przepisów podatkowych a także wymogów dotyczących składania wniosków, dokumentacji, ujawniania informacji oraz ich zatwierdzania we wszystkich krajach, w których prowadzi ona działalność. Właściwe płacenie podatków jest dla Grupy Elanco oraz Spółki kluczowym elementem społecznej odpowiedzialności biznesu.

2.3. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

W zakresie akceptowanego poziomu ryzyka podatkowego, w tym gotowości do podjęcia ryzyka i uwzględnienia pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane bądź podważone przez administrację skarbową, założeniem Spółki jest jego eliminacja / utrzymanie na najniższym możliwym poziomie.

W szczególności, Elanco Poland nie angażuje się w żadne uzgodnienia podatkowe bez znaczenia biznesowego lub handlowego. Każde planowanie opiera się na komercyjnych potrzebach firmy i przewidywanych przyszłych zmianach. Tam, gdzie istnieją alternatywne sposoby osiągnięcia tych samych wyników handlowych, efektywność podatkowa może być rozważana jako część ogólnej analizy biznesowej.

W ramach kwestii podatkowych, które mogą budzić wątpliwości interpretacyjne Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia ze strony zewnętrznych doradców podatkowych a także kiedy jest to uzasadnione może wystąpić do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

2.4. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór na strategicznymi kwestiami podatkowymi dotyczącymi działalności Spółki współpracując w tym zakresie z osobami odpowiedzialnymi w Spółce za realizację obowiązków podatkowych. W szczególności Zarząd Spółki nadzoruje prawidłowość realizacji strategii podatkowej, ładu korporacyjnego oraz procesu zarządzania w Spółce ryzykiem podatkowym.

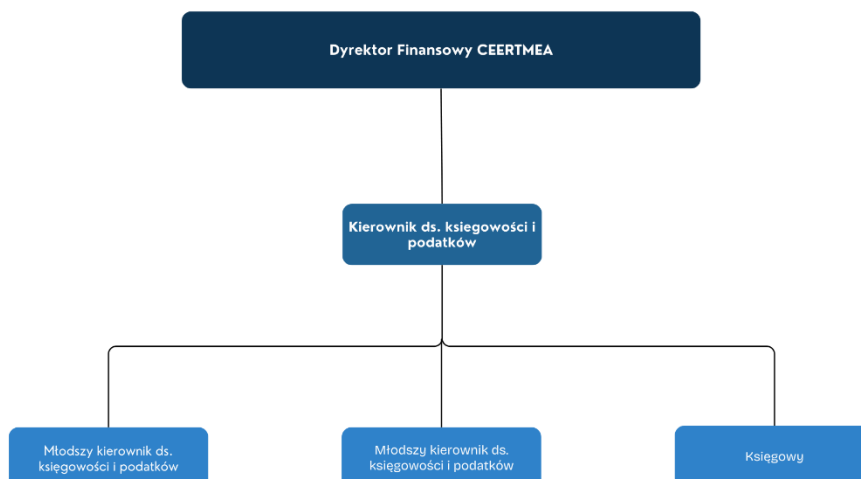
2.5. Raportowanie, składanie deklaracji, płatności zobowiązań podatkowych

Głównym założeniem jest, że Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i składa wszelkie wymagane deklaracje. Elanco Poland terminowo płaci podatki a także inne należności publicznoprawne. W ramach swojej działalności, osoby odpowiedzialne w Spółce za przygotowanie kalkulacji oraz deklaracji podatkowych korzystają z narzędzi informatycznych.

Elanco Poland posiada wewnętrzny dział podatkowy, zatrudniający wykwalifikowanych i doświadczonych specjalistów podatkowych. Elanco Poland angażuje także zewnętrznych doradców.

Grupa Elanco ma w swoich strukturach specjalistyczne podatkowe zespoły globalne, które wspierają spółki, w tym Elanco Poland, w dedykowanych obszarach podatkowych.

Podatkami zarządza zintegrowany zespół specjalistów podatkowych podlegających dyrektorowi finansowemu.



Zajmują się oni procesami i strategiami podatkowymi, zgodnością podatkową, rachunkowością podatkową i sprawozdawczością, podatkami pośrednimi, cenami transferowymi oraz innymi podatkami.

Elanco Poland będzie terminowo płacić podatki w prawidłowej wysokości. Elanco Poland zapewnia integralność finansową poprzez stosowanie uznanych na całym świecie standardów i praktyk księgowych w celu zapewnienia, że księgi i rejestry są prowadzone jako dokładne odzwierciedlenie działalności.

Elanco Poland wdraża wszystkie niezbędne procedury i systemy informatyczne, aby zapewnić, że składane ustawowe deklaracje podatkowe w Polsce są prawidłowe i kompletne. Elanco Poland rozumie zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych jako płacenie terminowo podatków oraz w prawidłowej wysokości.

Przygotowanie kalkulacji i deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług może być zlecane renomowanym firmom podatkowym. Zewnętrzne profesjonalne firmy księgowe wspierają Spółkę w zakresie obsługi płacowej w procesie naliczania obowiązkowych składek na ubezpieczenia społeczne i zaliczek na podatek oraz związanych z nimi obowiązków informacyjnych.

Elanco Poland dba o to, aby zewnętrzne firmy podatkowe i księgowe otrzymywały wszelkie informacje niezbędne do dokonywania wymaganych rozliczeń, sporządzania deklaracji podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków sprawozdawczych. Zewnętrzne firmy świadczące usługi dostarczają

regularne i szczegółowe informacje na temat metodologii sporządzania zeznań podatkowych, a także wszelkich istotnych kwestii podatkowych i zmian w poszczególnych obszarach podatkowych.

3. INFORMACJE NA TEMAT WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Informacje 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.

Rodzaj podatku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek od towarów i usług	Płatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek u źródła (WHT)	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik

Jednocześnie w dokumentowanym okresie, Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

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

Elanco Poland nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej, jednakże Elanco Poland pragnie utrzymywać dobre stosunki z Krajową Administracją Skarbową poprzez jasne i przejrzyste informowanie o swoich finansach i powiązanych sprawach podatkowych.

Elanco Poland pragnie współpracować z Krajową Administracją Skarbową w sposób przejrzysty, z zachowaniem najwyższego stopnia uczciwości.

5. INFORMACJA NA TEMAT WNIOSKÓW O INTERPRETACJE LUB OPINIE ORAZ O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

Rodzaj wniosku	Liczba wniosków	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0	Nie dotyczy
Wniosek o wydanie interpretacji podatkowej	0	Nie dotyczy
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0	Nie dotyczy
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0	Nie dotyczy

6. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
Transakcje towarowe	Zakup towarów do dalszej dystrybucji	Podmioty powiązane będące jak i niebędące rezydentami podatkowymi w Polsce
Transakcje usługowe	Sprzedaż usług wsparcia sprzedaży	
Transakcje usługowe	Nabycie usług wsparcia sprzedaży	
Transakcje finansowe	Uzyskanie i spłata pożyczki krótkoterminowej	
Transakcje finansowe	Uczestnictwo w grupowym systemie cashpool	

Suma bilansowa za 2023 r. 105.694.467 PLN z czego 5% stanowi 5.284.723 PLN. Poniższe dane pochodzą z Noty 40 do Sprawozdania Finansowego za 2023 r.

7. INFORMACJE O DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

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 roku podatkowym 2023, nie zostały podjęte działania restrukturyzacyjne. Na moment sporządzenia niniejszej informacji nie są planowane żadne działania restrukturyzacyjne.

8. INFORMACJE NA TEMAT ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka wedle swojej najlepszej wiedzy 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej