

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Pfizer Polska Sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający
od 1 grudnia 2023 r. do 30 listopada 2024 r.

1. Coroczna informacja o realizowanej strategii podatkowej

Działając na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), **Pfizer Polska Sp. z o. o.** z siedzibą w Warszawie (dalej: „Pfizer” lub „Spółka”) sporządza i podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki trwający od 1 grudnia 2023 r. do 30 listopada 2024 r. (dalej: „Rok podatkowy 2023/2024”).

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Pfizer zarządza funkcją podatkową z dużą starannością. Podejście Spółki zakłada składanie deklaracji, informacji i rozliczeń podatkowych, które w całości odzwierciedlają działalność gospodarczą Spółki prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz orzecznictwem. Spółka ma świadomość, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków zgodnie z przepisami odpowiednich ustaw podatkowych. Spółka jest również świadoma, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny i społeczny rozwój kraju oraz jego prawidłowe funkcjonowanie. Spółka dąży do tego, aby w kontaktach z organami podatkowymi działać w sposób przejrzysty i oparty na współpracy.

Zgodność z przepisami podatkowymi ma kluczowe znaczenie dla zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki. Procesy przyjęte przez Spółkę mają na celu zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi w Polsce oraz prawidłową identyfikację i uwzględnienie ryzyk podatkowych w ramach szerszych procesów decyzyjnych, a także, w stosownych przypadkach, zarządzanie nimi za pomocą kontroli wewnętrznej. Polityka Grupy Pfizer w zakresie prowadzenia biznesu mająca zastosowanie do wszystkich jednostek gospodarczych i pracowników, jest również zawarta w Kodeksie Postępowania („Blue Book”) i można ją znaleźć na stronie: <https://www.pfizer.pl/o-nas/etyka-i-transparentnosc>.

Pfizer postępuje zgodnie z przepisami o rachunkowości oraz korzysta z dedykowanych systemów i narzędzi informatycznych. Spółka prowadzi ściśle kontrole wewnętrzne w celu zapewnienia dokładności, kompletności i wiarygodności ksiąg Spółki. Księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe Pfizer podlegają okresowemu badaniu w ramach audytu sprawdzania finansowego przeprowadzanego przez biegłego rewidenta.

Pracownicy działu finansowego Spółki posiadają kwalifikacje i kompetencje, wynikające z posiadanego wykształcenia oraz wieloletniego doświadczenia zawodowego w obszarze finansów i podatków. Pfizer udostępnia pracownikom narzędzia umożliwiające im obsługę rozliczeń podatkowych oraz aktualizowanie i poszerzanie wiedzy w tematach podatkowych.

Polityka Pfizer polega również na korzystaniu z usług profesjonalnych doradców podatkowych z renomowanych kancelarii prawnych i księgowych na rynku lokalnym, jeśli jest to konieczne w celu zapewnienia właściwego opodatkowania podejmowanych przez Spółkę ważnych lub złożonych transakcji gospodarczych, jak również w przypadku wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów prawa podatkowego. Specjaliści ci doradzają Spółce w celu zapewnienia, że Pfizer wypełnia swoje obowiązki podatkowe.

W Roku podatkowym 2023/2024 – w celu zapewnienia zgodności z przepisami prawa podatkowego - Spółka zastosowała najlepsze praktyki i ustanowiła wewnętrzne procesy, aby zapewnić osiągnięcie tego celu.

Wspomniane najlepsze praktyki i procesy wewnętrzne mają na celu przykładowo:

- rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych poprzez deklarowanie podstawy opodatkowania w prawidłowej wysokości,
- właściwe wypełnianie wymogów formalnych, w tym składanie niezbędnych deklaracji, zeznań, informacji podatkowych i innych niezbędnych pism,
- właściwe podejście do kwestii należytej staranności w VAT,
- prawidłowe zastosowanie obowiązujących stawek podatkowych,
- właściwe gromadzenie, przygotowywanie i organizowanie wewnętrznego obiegu dokumentacji, a także właściwe archiwizowanie dokumentów,

- zapobieganie niewykonaniu obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w związku z regulacjami MDR,
- właściwe ujmowanie dla celów podatkowych transakcji sprzedaży i zakupu.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formy dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej obejmują: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W Roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie podejmowała tak rozumianych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej z wyjątkiem uzyskania w dniu 10 stycznia 2024 opinii o stosowaniu preferencji WH-WOZ, wydanej przez Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego dotyczącej zwolnienia w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłaty dywidendy na rzecz zagranicznego udziałowca.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego 2023/2024, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz podatku u źródła.

2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W Roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie dokonywała transakcji skutkujących koniecznością przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 86a-o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej

W Roku podatkowym 2023/2024 Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”). Spółka zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi zrealizowane w Roku podatkowym 2023/2024, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- a) świadczenie usług marketingowych do podmiotów powiązanych z siedzibą w Irlandii i Holandii,
- b) usługi z zakresu badań klinicznych do podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii,
- c) inne transakcje finansowe z podmiotem powiązanym z siedzibą w Irlandii.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę 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 Roku podatkowym 2023/2024, Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Na dzień publikacji niniejszej informacji, Pfizer nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej przyszłości.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym 2023/2024.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka rozważa skorzystanie i występuje o indywidualne interpretacje podatkowe w przypadku, gdy taki instrument jest jej zalecany przez profesjonalnych doradców podatkowych i/lub w przypadku wątpliwości co do właściwej interpretacji obowiązujących lokalnych przepisów podatkowych, które nie mogą zostać rozwiązane w inny sposób.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) w Roku podatkowym 2023/2024.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.), w Roku podatkowym 2023/2024.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym 2023/2024 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 CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),22
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2020 r. poz. 925).
