

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM  
TRWAJĄCYM OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R.  
DO 30 WRZEŚNIA 2021 R.**

**SERVIER POLSKA SERVICES SPÓŁKA Z O.O.**



---

<b>Data sporządzenia</b>	30.09.2022	<b>Wersja</b>	1.0
<b>Data aktualizacji</b>	-	<b>Wersja</b>	-
<b>Zatwierdzono</b>		<b>Zarząd Spółki</b>	



## 1. Wstęp i podstawa prawna

Servier Polska Services Sp. z o.o. (“Spółka” lub “Servier”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 30 września 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 30 września 2021 r.

Niniejszy dokument podsumowuje strategię podatkową realizowaną w roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. (“rok podatkowy 2020-2021”) przez Servier i został sporządzony zgodnie z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (“Ustawa o CIT”).

Z obowiązku publikacji mogły zostać wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

## 2. Servier Polska Services Spółka z o.o. - podstawowe informacje

Grupa Servier (“Grupa”) jest międzynarodową francuską grupą kapitałową działającą w branży farmaceutycznej. Grupa zajmuje się rozwojem, produkcją i dystrybucją wyrobów medycznych. Jej produkty są dostępne w ponad 150 krajach na 5 kontynentach. Grupa prowadzi inwestycje nie tylko w działalność produkcyjną, ale także naukowo-badawczą, współpracuje ze środowiskiem medycznym i przeznaczają znaczną część swojego obrotu na badania naukowe nad lekami innowacyjnymi.

Firma Servier jest obecna na polskim rynku od 1992 r. i szybko stała się jedną z czołowych firm farmaceutycznych w Polsce, zatrudniająca dziś około 500 wykwalifikowanych pracowników odpowiedzialnych za działalność naukowo-badawczą, produkcję i promocję.

Niezmiennie od ponad dwudziestu lat firma poszukuje innowacyjnych rozwiązań terapeutycznych, prowadzi badania, podejmuje współpracę naukową z lekarzami i farmaceutami, a także wspiera edukację zdrowotną pacjentów. Servier aktywnie inwestuje w nowoczesne technologie, wykorzystuje wymianę doświadczeń i informacji w świecie naukowym. Inwestycje w Polsce realizowane są przez Servier głównie w obszarach produkcji, działalności badawczo-rozwojowej oraz profilaktyki i edukacji zdrowotnej. Równie istotnym polem inwestycyjnym dla firmy są, obok obszarów biznesowych, inwestycje w pracowników.

W sumie, w ciągu ponad ćwierć wieku obecności Servier w Polsce, na inwestycje wydano ponad 866 mln zł. Inwestycje w działalność naukowo-badawczą w latach 1996–2020 r. to blisko 400 mln zł. Z kolei inwestycje w majątek trwały (głównie w produkcję) w tym samym okresie to ponad 385 mln zł. Suma środków przeznaczonych na działania edukacyjne i profilaktyczne w latach 1998–2020 r. to ponad 85 mln zł.

Oddziaływanie Servier ma także silny wymiar gospodarczy, gdyż firma zatrudnia, płaci podatki oraz współpracuje z polskimi markami w ramach swojej działalności produkcyjnej, badawczej i biznesowej. Operując w Polsce, Servier wpływa też na środowisko, które ze względu na obecny stan planety wymaga świadomego i niskoemisyjnego funkcjonowania firmy.

Szczegółowe informacje dot. bieżącej aktywności są dostępne na [stronie internetowej](#) Spółki oraz w [Raporcie Wpływu Grupy Servier w Polsce](#).



W poniższej tabeli przedstawione zostały podstawowe dane dot. Spółki:

<b>Nazwa</b>	Servier Polska Services Spółka z o.o.
<b>Siedziba</b>	Ul. Jana Kazimierza 10, 01-248 Warszawa
<b>Numer KRS</b>	0000098374
<b>Numer NIP</b>	5272367467
<b>Numer REGON</b>	01748841600000
<b>Kapitał zakładowy</b>	15 850 000 PLN
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS</b>	2002-03-12
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.</b>	34
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.</b>	33

### 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

Istotną rolę w kwestii właściwego wypełniania obowiązków podatkowych Spółki pełni jej właściciel, Grupa Servier której celem jest prowadzenie działalności, w tym rozliczeń podatkowych w sposób etyczny i prawidłowy.

Aby wypełnić zamierzony cel, w ramach Grupy przyjęte zostały wysokie standardy związane z etycznym wymiarem prowadzenia biznesu przez wszystkie spółki z Grupy oraz przez partnerów biznesowych Grupy, które zostały odzwierciedlone w dokumentach takich jak:

- **Kodeks postępowania** ([Code of Conduct](#)) - określający zasady prowadzenia działalności przez Grupę, wskazujący, że działalność ta musi być prowadzona w sposób zgodny z prawem oraz standardami etycznymi;
- **Karta etyczna** ([Ethical Charter](#)) – określa sposób postępowania wszystkich pracowników Grupy, wskazując na standardy etyczne stosowane w Grupie;
- **Polityka odpowiedzialnych zakupów** ([Responsible Purchasing Charter](#)) - określa zasady, którymi kierują się nabywcy, dostawcy i podwykonawcy;
- **Polityka odpowiedzialności społecznej biznesu** ([Servier Group EHS policy](#)) - dotycząca kwestii społecznej odpowiedzialności biznesu, zarządzania biznesem w sposób zrównoważony oraz poprzez uwzględnienie aspektów społecznych, środowiskowych i etycznych w produkcji i procesach.

W powyższe zamierzenia wpisuje się również dążenie do zapewnienia pełnej zgodności prowadzonej działalności przez poszczególne spółki z Grupy Servier z obowiązującymi przepisami prawa, w tym również prawa podatkowego.

Ponadto należy wskazać, że Spółka działa w sektorze farmaceutycznym w ramach którego wypracowano i funkcjonuje wiele uregulowań prawnych oraz dobrych praktyk. Działalność na tak sformalizowanym rynku wymaga od Spółki posiadanie licznych procedur postępowania, których przestrzeganie jest na bieżąco weryfikowane w ramach Grupy.

Spółka wdrożyła odpowiednie procesy podatkowe i procedury, które zostały opracowane z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Spółki oraz specyfiki branży farmaceutycznej, 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 ciążących.

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 orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Równie istotną rolę pełnią dokumenty, które nie są bezpośrednio związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki, ale w sposób pośredni wpływają na wykonywanie procesów podatkowych. Do takich dokumentów należą między innymi:

- Polityka podróży i wydatków wynikających ze świadczenia pracy lub usług;
- Regulamin rozliczania krajowych wydatków służbowych;
- Regulamin rozliczania zagranicznych wydatków służbowych;
- Regulamin użytkowania kart służbowych;
- Regulamin użytkowania karty lunchowej;
- Zasady rozliczania wydatków ponoszonych przez uczestników podczas szkoleń początkowych ITC oraz pozostałych szkoleń organizowanych przez Servier Polska Sp. z o.o.;
- Polityka zakupowa;
- Sponsorowanie udziału HCP w wydarzeniach medycznych/naukowych organizowanych przez podmioty trzecie.

Pracownicy Spółki są doświadczonymi specjalistami z szeroką wiedzą w zakresie podatków, która pozwala im na dokonywanie bieżących rozliczeń podatkowych Spółki i dbanie o rzetelne i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych ciążących na Spółce z zachowaniem najwyższych standardów. Spółka zapewnia odpowiednią wiedzę oraz podnoszenie kwalifikacji pracowników. Średnia stażu pracy pracowników Servier wynosi ok. 20 lat, co wskazuje na wysokie kwalifikacje zawodowe personelu, jak również bardzo dobrą znajomość organizacji. 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 pełni Dział Finansów i Dystrybucji, który zajmuje się przygotowaniem rozliczeń podatkowych Spółki. Dział Finansów i Dystrybucji zajmuje się również planowaniem kluczowych transakcji pod kątem właściwego wypełniania obowiązków podatkowych. Istotne kwestie podatkowe Spółki oraz potencjalne ryzyko podatkowe z nimi związane omawiane są również z zewnętrznymi ekspertami w dziedzinie podatków. Ponadto istotne decyzje podatkowe są konsultowane z działem podatkowym Grupy Servier w ramach spotkań organizowanych cyklicznie przez Spółkę.

Grupa podejmuje działania w celu identyfikacji ryzyka związanego z obszarem polskiego prawa podatkowego i oceny prawdopodobieństwo ich wystąpienia. Wobec wyzwania związanego z każdym z ryzyk Spółka podejmuje odpowiednie kroki w celu redukcji ryzyka.

Dział Finansów i Dystrybucji współpracuje z działami biznesowymi w celu jak najskuteczniejszego wypełniania obowiązków podatkowych. Współpraca jest efektywna dzięki wypracowanemu modelowi działania, niezbędne informacje są przekazywane bez zbędnej zwłoki nie prowadząc do zaburzenia procesów podatkowych.

W stosunku do rozliczeń podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności i dba o zminimalizowanie potencjalnego ryzyka podatkowego. Tym celom służą poniższe działania:

- Monitorowanie bieżących procesów legislacyjnych;
- Śledzenie aktualnego stanowiska organów podatkowych w sprawach istotnych dla Spółki;
- Weryfikacja rozliczeń podatkowych - monitorowanie bieżących kwestii podatkowych oraz przeprowadzanie czynności kontrolnych;
- Zapewnienie wykwalifikowanej kadry specjalistów z wieloletnim doświadczeniem w zakresie podatków, którzy są odpowiedzialni za rozliczenia podatków wewnątrz Spółki;
- Odwoływanie się do zewnętrznych ekspertów w zakresie prawa podatkowego, którzy dokonują oceny procesów rozliczania podatków wewnątrz Spółki.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatków Spółka wykorzystuje narzędzia informatyczne dostosowane do potrzeb Spółki. 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, rozliczenie podatku CIT odbywa się w dużym stopniu automatycznie, z zastosowaniem odpowiedniego narzędzia informatycznego.

#### 4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

**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.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i prowadzenie rzetelnej sprawozdawczości ze strony Spółki znajdują odzwierciedlenie w należytej staranności, zbieraniu i terminowym składaniu wszelkich dokumentów (takich jak deklaracje, formularze) oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych. Spółka dokłada niezbędnych starań, aby informacje, które przekazuje charakteryzowały się kompletnością, aktualnością, były jasne i zrozumiałe a także precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny.

Na obciążenie podatkowe Spółki w roku podatkowym składają się przede wszystkim składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS), podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) oraz podatek dochodowy od osób prawnych (CIT). Ponadto Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości, podatku u źródła (WHT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

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

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

#### 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 procesy wspierające w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka 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 poddaje szczegółowej analizie relacje gospodarcze łączące ją z podmiotami powiązаныmi i transakcje zawierane z tymi podmiotami. W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej, tj. ustalając ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаныe.

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

- Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach. Kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta - Francja.
- Zakup wyrobów gotowych od producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach. Kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta - Polska.
- Sprzedaż usług o niskiej wartości. Kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta - Polska.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za rok podatkowy 2020-2021.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy 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 poprzedni rok podatkowy.

## 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.

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 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych 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 roku podatkowym 2020-2021:

- 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.

Spółka nie złożyła żadnych 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 stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.



## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Dział Finansów i Dystrybucji</b>	Zespół ekspertów zajmujących się kwestiami finansowo-podatkowymi
<b>Grupa, Grupa Servier</b>	Grupa kapitałowa Servier do której należy Servier Polska Services spółka z o.o.
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy, którego dotyczy dokument, trwający od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r.
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
<b>Spółka, Servier</b>	Servier Polska Services spółka z o.o.
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685).