



Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne LEK-AM Sp. z o.o.
05-170 Zakroczym, ul. Ostrzykowińska 14a
Tel.: (22) 785 21 87, 785 27 60, tel./fax.: (22) 785 20 69 wew. 106
NIP: 531-14-95-443

Biuro Handlowe:
00-175 Warszawa, Al. Jana Pawła II 80,
tel.: (22) 635 69 07, 635 83 55, fax.: (22) 635 73 10
e-mail: biuro@lekam.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne
LEK-AM sp. z o.o.

Spis treści

I.	Podstawa prawna	3
II.	Podstawowe informacje o LEK-AM.....	3
A.	Informacje o LEK-AM.....	3
B.	Działalność LEK-AM	3
III.	Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.	4
A.	Stosowane procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
B.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
C.	Informacja odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	5
D.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej	5
E.	Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....	5
F.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych ...	6
G.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej	6
H.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Podstawa prawna

Niniejszy dokument zawiera informację o realizacji strategii podatkowej przez Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne LEK-AM sp. z o.o. („LEK-AM”, „Spółka”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona i przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”). Jednocześnie, zakres ujętych i przedstawionych w przedmiotowym dokumencie danych przygotowany został z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru wykonywanej przez LEK-AM działalności gospodarczej i jest zgodny z katalogiem wymaganych informacji w świetle art. 27c ust. 2 ww. ustawy o CIT.

Opracowanie i publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej stanowi spełnienie obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. ww. przepisów ustawy o CIT. Spółka podkreśla przy tym, że opublikowanie niniejszej informacji jest także elementem przyjętego przez LEK-AM transparentnego i rzetelnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, jak i kontrahentów oraz klientów.

II. Podstawowe informacje o LEK-AM

A. Informacje o LEK-AM

Nazwa Spółki	Przedsiębiorstwo Farmaceutyczne LEK-AM sp. z o.o.
Adres siedziby	ul. Ostrzykowizna 14a 05-170 Zakroczym
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie Sąd Gospodarczy XVI Wydział Rejestrowy
Dane identyfikacyjne	NIP: 5311495443 REGON: 01629592200000 KRS: 0000089602
Zarząd	Andrzej Wyrzykowski – Prezes Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	3 373 400,00 zł
Strona internetowa Spółki	www.lekam.pl

B. Działalność LEK-AM

LEK-AM jest podmiotem z polskim kapitałem, jednym z wiodących producentów farmaceutycznych i jednym z najbardziej dynamicznie rozwijających się przedsiębiorstw na rynku polskim. Zajmuje się produkcją i sprzedażą leków na receptę, leków OTC, wyrobów medycznych, suplementów diety i kosmetyków.

Jednym z najważniejszych celów działalności LEK-AM jest stały rozwój technologii, który przekłada się na możliwość dostarczania klientom nowoczesnych leków, suplementów diety i kosmetyków wysokiej jakości. Dla powyższych celów LEK-AM prowadzi działalność badawczo-rozwojową oraz współpracuje z uznanymi na całym świecie ekspertami w dziedzinie farmacji oraz podejmuje współpracę z uniwersytetami i różnego rodzaju instytutami naukowymi w kraju.

Spółka posiada nowoczesny zakład produkcji farmaceutycznej. Zarówno zakład produkcji, jak i laboratorium Spółki, zostały wyposażone w sprzęt o europejskich standardach jakości. Sprzęt ten jest obsługiwany przez zespół wykwalifikowanych i profesjonalnych pracowników.

Wśród wartości, którymi kieruje się Spółka, wymienić należy (i) przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów prawa – w tym podatkowego, (ii) postępowanie uczciwie w relacjach biznesowych, (iii) dążenie do budowania długotrwałych relacji biznesowych, opartych na wzajemnym zaufaniu.

III. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

A. Stosowane procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Głównym założeniem LEK-AM w zakresie kwestii podatkowych jest przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów prawa podatkowego oraz dążenie do prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z tych przepisów, wśród których wyróżnić należy przede wszystkim prawidłowe i terminowe rozliczanie, raportowanie i płacenie zobowiązań podatkowych. Swoje podejście do obszaru realizacji funkcji podatkowej Spółka przedstawiła w wewnętrznym dokumencie „Strategia Podatkowa”.

Spółka na bieżąco podejmuje działania mające na celu prawidłową realizację procedur oraz procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przyjętą Strategię Podatkową spółka realizuje obierając za cel przede wszystkim zapewnienie:

- zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- uczciwości podatkowej;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia oraz skutków ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością każdego przedsiębiorcy, z uwzględnieniem specyfiki biznesu Spółki.

Funkcjonujące w Spółce procesy dotyczące zasad realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych, oparte na długotrwałym stażu pracy kluczowych pracowników, wypracowanej historycznie metodyce konsekwentnie stosowanej, tworzą efektywny system wypełniania funkcji podatkowej.

Mając w celu konieczność zapewnienia stosowania przez Spółkę jednolitych zasad w dłuższej perspektywie czasu, część obowiązujących norm została spisana w formie oficjalnych procedur, natomiast część funkcjonuje jako niesformalizowana, wypracowana na przestrzeni lat praktyka postępowania.

Również przyjęta przez Spółkę struktura organizacyjna zapewnia prawidłową realizację funkcji podatkowej i należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Spółka dokłada starań, aby: (i) kadry dedykowane rozliczeniom podatkowym przedstawiały wysoki poziom merytoryczny, (ii) wytyczne i najlepsze standardy postępowania w obszarze około-podatkowym docierały do wszystkich pracowników Spółki i Prezesa Zarządu, (iii) kadry operacyjne rozumiały swoją rolę i odpowiedzialność z perspektywy procesu podatkowego.

Jednocześnie, wszelkie decyzje podejmowane w Spółce opierają się o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy czysto podatkowe.

B. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Spółka nie złożyła wniosku o uczestnictwo w:

- w pilotażowej wersji Programu Współdziałania i nie uczestniczy w tym programie;
- Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP) i nie uczestniczy w tym programie.

Spółka nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP);
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Spółka nie wystąpiła od tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR) – interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym, o którą aktualnie aplikować mogą również polscy przedsiębiorcy.

Mimo braku uczestnictwa w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS, Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi, także w przypadku ewentualnych kontroli czy czynności sprawdzających.

C. Informacja odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka wskazuje, że w roku podatkowym 2021 terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2021 Spółka terminowo przekazywała wszelkie deklaracje i dopełniała ciężących na niej obowiązków informacyjnych. Spółka terminowo regulowała zobowiązania podatkowe powstałe:

- w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT);
- w podatku od towarów i usług (VAT);
- w wyniku wypełniania obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT);
- w podatku od nieruchomości (PON);
- w cła.

D. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W ramach prowadzonej działalności w roku 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w konsekwencji czego nie była zobowiązana do przekazania informacji o schemacie podatkowym.

E. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów Spółki przedstawiona w sprawozdaniu finansowym za 2021 r. wynosiła 306 402 398,48 zł.

W 2021 r. LEK-AM nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczałaby kwotę 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Przy analizie zakresu transakcji z podmiotami powiązаныmi do potencjalnego zaraportowania, Spółka wskazuje, że brała pod uwagę transakcje jednorodne z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, czyli takie, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

F. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2021 roku Spółka podjęła decyzję o zmianie formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od następnego roku podatkowego, poprzez przejście na ryczałt od dochodów spółek (tzw. Estoński CIT). W celu spełnienia kryteriów dla skorzystania z Estońskiego CIT, w 2021 r., Spółka dokonała zbycia posiadanych udziałów w kapitale innych podmiotów gospodarczych.

Na dzień opublikowania niniejszej informacji Spółka nie planuje podejmowania działań restrukturyzacyjnych. Jednakże nie można wykluczyć, że LEK-AM podejmie się realizacji działań restrukturyzacyjnych w przyszłych latach realizowanej działalności gospodarczej.

G. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

W 2021 r. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 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.

PREZES ZARZĄDU

Andrzej Wyrzykowski

(imię i nazwisko, podpis)