

**Informacja
o realizowanej
strategii podatkowej
Astellas Pharma sp. z o.o.
za rok podatkowy
01.04.2023 - 31.03.2024**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
2. 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	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach	5
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	5
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	5
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Astellas Pharma sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c 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.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **01.04.2023-31.03.2024**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **Astellas Pharma sp. z o.o.** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy – XIV Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000027928** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Żwirki i Wigury 16C, 02-092 Warszawa, NIP: 1131828467, REGON: 01277349**.

Spółka powstała w 1997 r. Jedynym udziałowcem Spółki jest spółka Astellas Pharma Europe Ltd. z siedzibą w Addlestone (Wielka Brytania) będąca udziałowcem w 40 krajach w Europie, na Bliskim Wschodzie i w Afryce. Udziałowcem Astellas Pharma Europe Ltd. jest Astellas B.V. Z kolei Astellas B.V. należy do Astellas Pharma Inc.

Przedmiotem przedsiębiorstwa Spółki jest działalność produkcyjna, handlowa i usługowa w dziedzinie produktów farmaceutycznych. Formalnie przedmiot działalności spółki wskazany w KRS kształtuje się następująco:

- 1) Przedmiot przeważającej działalności
 - a. sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych
- 2) Pozostała działalność
 - a. działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów
 - b. produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych
 - c. badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
 - d. badanie rynku i opinii publicznej
 - e. reklama
 - f. sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków
 - g. sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych
 - h. prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
 - i. produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych
 - j. działalność związana z pakowaniem.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50.000 PLN. W poprzednich latach obrotowych zatrudniała ona odpowiednio:

- 01.04.2022 – 31.03.2023 – 77 pracowników
- 01.04.2021 – 31.03.2022 – 118 pracowników
- 01.04.2020 – 31.03.2021 – 140 pracowników

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 01.04.2022 – 31.03.2023:
 - Aktywa: 458.410.000 PLN
 - Przychody: 649.668.000 PLN
 - Zysk netto: 11.247.000 PLN

- 01.04.2021 – 31.03.2022:
 - Aktywa: 363.210.000 PLN
 - Przychody: 622.612.000 PLN
 - Zysk netto: 6.048.000 PLN
- 01.04.2020 – 31.03.2021:
 - Aktywa: 360.834.000 PLN
 - Przychody: 611.829.000 PLN
 - Zysk netto: 6.944.000 PLN

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży farmaceutycznej, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi produktami.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych:

- procedura rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- procedura rozliczania podatku u źródła;
- procedura rozliczania podatku od towarów i usług;
- procedura w zakresie archiwizacji dokumentów;
- procedury raportowania rozliczeń wewnątrz grupy kapitałowej;
- szereg procedur biznesowych pozostających w zgodzie z istniejącymi obowiązkami podatkowymi np.
 - procedura postępowania z fakturami przychodzącymi,
 - procedura zamknięcia okresu finansowego,
 - procedura zarządzania środkami finansowymi i akceptacji przelewów bankowych,
 - procedura naliczania, kontroli i wypłaty wynagrodzeń miesięcznych dla pracowników Spółki,
 - naliczanie, kontrola i wypłata bonusów regulaminowych dla pracowników Spółki,
 - polityka samochodowa w Spółce,
 - polityka podróży w Spółce.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzającymi do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 01.04.2023-31.03.2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);

W roku 01.04.2023-31.03.2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu: zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art 21 ust. 1 pkt 2a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu: odsetek.

W roku 01.04.2023-31.03.2024 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **01.04.2023 - 31.03.2024** suma bilansowa aktywów wyniosła 564.668.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 28.233.400,00 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji. W roku **01.04.2023-31.03.2024** Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot (kraj pochodzenia)
1.	transakcja usługowa	sprzedaż	Wielka Brytania
2.	transakcja towarowa	nabycie	Niderlandy
3.	Transakcja zarządzania środkami pieniężnymi	nabycie	Niderlandy

2. 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 01.04.2023-31.03.2024 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku **01.04.2023-31.03.2024** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej .

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku **01.04.2023-31.03.2024** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej .

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **01.04.2023-31.03.2024** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **01.04.2023-31.03.2024** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **01.04.2023-31.03.2024** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.