

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Astellas Pharma sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.04.2021 - 31.03.2022**

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 powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1. 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 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	6
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 **1.04.2021-31.03.2022.**

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 – XIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 27928** 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:

- 01.04.2020 – 31.03.2021 – 140 pracowników
- 01.04.2019 – 31.03.2020 – 137 pracowników
- 01.04.2018 – 31.03.2019 – 155 pracowników

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 01.04.2020 – 31.03.2021:
 - Aktywa: 360.834.000 PLN
 - Przychody: 611.829.000 PLN
 - Zysk netto: 6.944.000 PLN

- 01.04.2019 – 31.03.2020:
 - Aktywa: 266.323.000 PLN
 - Przychody: 529.167.000 PLN
 - Zysk netto: 6.021.000 PLN
- 01.04.2018 – 31.03.2019:
 - Aktywa: 237.281.000 PLN
 - Przychody: 487.991.000 PLN
 - Zysk netto: 10.159.000 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 zobowiązuje 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 Skarbowe.

W roku 1.04.2021-31.03.2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 1.04.2021-31.03.2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców (w szczególności uczestnicy organizowanych sympozjów)

- 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 1.04.2021-31.03.2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

1. 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.04.2021-31.03.2022** suma bilansowa aktywów wyniosła 363.210.000 PLN. 5% z tej sumy wynosi 18.160.500,00, co stanowi próg raportowanych transakcji. W roku **1.04.2021-31.03.2022** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot (kraj pochodzenia)
1.	transakcja usługowa	sprzedaż	Wielka Brytania
2.	transakcja usługowa	sprzedaż	Irlandia
3.	transakcja towarowa	nabycie	Wielka Brytania
4.	transakcja towarowa	nabycie	Irlandia
5.	transakcja towarowa	nabycie	Niderlandy
6.	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 1.04.2021-31.03.2022 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 **1.04.2021-31.03.2022** 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 **1.04.2021-31.03.2022** 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 **1.04.2021-31.03.2022** 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 **1.04.2021-31.03.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.04.2021-31.03.2022** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.