

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2023

CSL Behring Sp. z o.o.

Warszawa, 30 maja 2024 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Informacje ogólne	3
3. 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	4
4. Informacje dotyczące 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	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	8

1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez CSL Behring Sp. z o.o. („**CSLB Polska**”, „**Spółka**”) w roku podatkowym 2023 r. sporządzoną w celu wykonania przez CSLB Polska obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), dalej: „**ustawa o pdop**”).

2. INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o Spółce

Spółka CSLB Polska jest częścią międzynarodowej grupy CSL z centralą w Melbourne w Australii – grupa prowadzi na całym świecie produkcję i sprzedaż produktów biotechnologicznych. Grupa CSL powstała w 1916 roku i jest jednym z wiodących światowych dostawców rozwiązań biotechnologicznych.

W roku podatkowym 2023 Grupa CSL zatrudniała ponad 25 000 pracowników i dostarczała leki pacjentom w ponad 100 krajach. W roku podatkowym 2023 Grupa CSL osiągnęła skonsolidowane przychody w wysokości 13,3 mld USD. Grupa CSL odkrywa, opracowuje, produkuje i dostarcza szeroką gamę produktów, w tym terapie do leczenia rzadkich i poważnych chorób oraz szczepionki. Grupa CSL składa się z trzech segmentów biznesowych, CSL Behring (w tym CSL Plasma), CSL Seqirus i CSL Vifor.

CSLB Polska jest częścią segmentu CSL Behring (CSLB, CSL Behring lub Grupa CSLB). Podmioty działające w ramach CSL Behring wytwarzają i sprzedają szereg leków na bazie osocza krwi i leków rekombinowanych. W roku podatkowym 2023 segment CSL Behring wygenerował przychody w wysokości około 9,3 mld USD, przy czym produkty na bazie osocza krwi stanowiły ponad 90% całkowitej sprzedaży CSL Behring.

CSLB Polska została założona w Polsce, w Warszawie w 2011 roku i jest spółką zależną w całości należącą do CSL Behring APS, spółką duńską należącą do CSL Behring (Holdings) Pty Limited, która z kolei ostatecznie jest spółką zależną w całości należącą do CSL Limited.

W FY2023 CSLB Polska zatrudniała 23 osoby i prowadziła głównie (i) działalność dystrybucyjną na rynku polskim oraz (ii) świadczyła usługi wsparcia sprzedaży i marketingu na rzecz CSLB AG i CSLB GmbH. Działalność CSLB Polska skupia się na dostarczaniu polskim pacjentom produktów leczniczych, w tym produktów leczniczych wykorzystywanych w leczeniu chorób rzadkich. Nieprzerwana działalność CSLB Polska pozwala na szybkie i efektywne leczenie pacjentów, którzy, w przypadku braku produktów Grupy na rynku polskim, pozbawieni byłiby terapii w odniesieniu do swoich schorzeń.

Cele strategii podatkowej CSL

Celem realizowanej przez CSLB Polska strategii podatkowej jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków związanych z regulowaniem zobowiązań podatkowych w wysokości określonej w przepisach prawa podatkowego oraz innych powinności o charakterze formalnym, w tym w szczególności prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.

CSLB Polska realizuje powyższy cel poprzez właściwą kontrolę nad procesem rozliczania należności publicznoprawnych, w szczególności poprzez:

- dochowywanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych;

- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych CSLB Polska w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego;
- szkolenia poszerzające wiedzę podatkową osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi spółki połączone z aktywnym monitorowaniem przepisów podatkowych mających zastosowanie do CSLB Polska;
- współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia jest dostosowywana do zmian w prawie oraz zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym CSLB Polska.

3. 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

W celu właściwego wykonania obowiązków wynikających z obowiązujących na terytorium Polski przepisów podatkowych CSLB Polska wdrożyła w spółce procesy mające na celu umożliwienie terminowego i efektywnego rozliczenia podatkowego w Polsce. W roku podatkowym 2023 CSLB Polska pełniła rolę podatnika w:

- podatku dochodowym od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług.

Jednocześnie w roku podatkowym 2023 CSLB Polska pełniła również rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Proces rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych

W trakcie roku podatkowego 2023 Spółka korzystała z możliwości rozliczania się w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie zaliczek uproszczonych zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o pdop.

Po zakończeniu roku podatkowego 2023 Spółka – korzystając z pomocy profesjonalnego doradcy podatkowego – zweryfikowała zdarzenia dotyczące roku podatkowego 2023 z perspektywy podatkowej i na podstawie przeprowadzonego przeglądu podatkowego przygotowała ostateczną deklarację CIT-8.

Deklaracja została złożona w terminie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Proces rozliczenia podatku od towarów i usług

W trakcie roku podatkowego 2023 Spółka rozliczała podatek VAT w okresach miesięcznych, składając w odpowiednich terminach wymagane informacje JPK_VAT.

Właściwe opodatkowanie transakcji konsultowane jest na bieżąco z profesjonalnym doradcą podatkowym i – w przypadku wątpliwości – Spółka zwraca się do doradcy podatkowego o dodatkową opinię w tym zakresie.

Obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych – proces po stronie Spółki

W roku podatkowym 2023 Spółka pełniła rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych w odniesieniu m.in. do świadczeń wypłacanych pracownikom z tytułu umów o pracę i innych świadczeń przekazanych na ich rzecz. Spółka zobowiązana była również do odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych z innych tytułów, w tym zawartych umów zlecenia i umów o dzieło.

Spółka w okresach miesięcznych przekazywała profesjonalnemu doradcy dane źródłowe o przekazanych świadczeniach (w tym podpisane przez Spółkę umowy zlecenia i umowy o dzieło) które to dane następnie były analizowane przez doradcę w celu przygotowania ostatecznych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych, który - jako płatnik - spółka powinna odprowadzić do organów skarbowych.

Zestawienie przygotowane przez doradcę było następnie weryfikowane przez przedstawicieli Spółki i w przypadku konieczności korekty – taka informacja przekazywana była do doradcy. Na podstawie zaakceptowanego raportu końcowego Spółka rozliczyła wyliczoną kwotę podatku dochodowego od osób fizycznych w sposób przewidziany przepisami prawa.

Inne procedury dotyczące rozliczeń podatkowych obowiązujące w Spółce

Spółka posiada również dodatkowe procedury wymagane prawem, które pozwalają na terminowe i efektywne rozliczenie podatków / spełnienie wymogów wynikających z ustaw podatkowych.

W CSLB Polska obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez CSLB Polska z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w sposób uwzględniający specyfikę operacji biznesowych CSLB Polska, jak również rodzaj i rozmiary działalności gospodarczej prowadzonej przez CSLB Polska.

Przykładowe procedury to m.in.:

- procedura o której mowa w art. 26 ust. 1 ustawy o pdop dotycząca należytej staranności przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż określona w art. 21 ust. 1 lub art. 22 ust. 1 ustawy o pdop, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku; oraz
- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o której mowa w art. 86l ustawy Ordynacja podatkowa.

Niezależnie od powyższego, CSLB Polska podejmuje szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez CSLB Polska w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- występowanie z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w przypadku niestandardowych transakcji mających istotne znaczenie z perspektywy operacji biznesowych CSLB Polska,
- korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii i firm doradztwa podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, w tym okresowych przeglądów podatkowych, oraz pozostałych należności publiczno-prawnych;
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzecniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć CSLB Polska.

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

CSLB Polska nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 t.j. ze zm.).

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE 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

CSLB Polska podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, CSLB Polska podejmuje poniższe działania:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki, raty podatków oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- prowadzi niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego;
- weryfikuje status kontrahentów w zakresie parametrów mogących skutkować specyficznym traktowaniem podatkowym zawieranych z nimi transakcji;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa o schematach podatkowych oraz składa wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy;
- występuje do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania CSLB Polska ważnych certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń o posiadaniu statusu rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez CSLB Polska, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska pełniła rolę podatnika w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska pełniła rolę płatnika w zakresie:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców oraz osób świadczących na rzecz CSLB Polska usług w ramach umów zlecenia / o dzieło;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z poniższych przychodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:
 - zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku 2023 r. CSLB Polska nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o której mowa w Rozdziale 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.). CSLB Polska nie pełniła roli Promotora schematów podatkowych, tj. nie opracowywała, nie oferowała, nie udostępniała, nie wdrażała ani nie zarządzała wdrożeniem

schematów podatkowych. CSLB Polska nie pełniła również roli Korzystającego ze schematów podatkowych, tj. nie wdrażała ani nie przygotowywała się do wdrożenia schematów podatkowych.

5. INFORMACJE O TRANSAKCIACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego CSLB Polska, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Ostatnim rocznym zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym CSLB Polska jest jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2023 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym CSLB Polska za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 110 195 167,66 zł. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów CSLB Polska według sprawozdania za ten rok wynosiło 5 509 758 zł.

W 2023 r. CSLB Polska realizowała dwa typy transakcji, które w ujęciu rocznym przekroczyły w/w limit. Były to:

- zakup produktów leczniczych od podmiotów powiązanych z grupy CSL w celu jej dalszej odsprzedaży na rynku polskim; oraz
- świadczenie na rzecz podmiotów powiązanych z Grupy CSL usług wsparcia sprzedaży i marketingu w odniesieniu do produktów dystrybuowanych na rynku polskim.

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2023 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu art. 11a ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych CSLB Polska.

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

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ W ROZUMIENIU ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

W roku podatkowym 2023 CSLB Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.