

INFORMACJA O REALIZOWANEJ **STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.**

POLPHARMA BIOLOGICS SPÓŁKA **AKCYJNA**

Sporządzono: 03 grudnia 2024 r.

Polpharma Biologics S.A. z siedzibą w Gdańsku
Gdański Park Naukowo-Technologiczny
ul. Trzy Lipy 3, 80-172 Gdańsk

T +48 58 770 95 59
E pb.gd.office@polpharmabiologics.com
W www.polpharmabiologics.com

Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
KRS: 0000763945, NIP: 9571112470, kapitał zakładowy: 1 213 478 300,00 PLN (włacony w całości), numer rejestrowy BDO: 000120346.



Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Spółka, PB	Polpharma Biologics Spółka Akcyjna
2023 r.	Rok podatkowy Spółki, rozpoczęty 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361).
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 295).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).
Ustawa prawo celne	Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1373 z późn. zm.).

1. Wstęp i podstawa prawna

PB jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym), rozpoczętym 1 stycznia 2023 r. i zakończonym 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) do dnia 31 grudnia 2023 r.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej w 2023 r. przez Spółkę i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia. Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz 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. PB - podstawowe informacje

PB to spółka należąca do Grupy Polpharma Biologics Group B.V. Podstawowym przedmiotem działalności PB są prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii oraz produkcja substancji czynnych leków biologicznych

PB prowadzi działalność badawczo-rozwojową oraz produkcyjną poprzez nowoczesne laboratoria i zakłady produkcyjne zlokalizowane w Gdańsku oraz w Duchnicach pod Warszawą. Firma współpracuje także z międzynarodowymi partnerami w zakresie prac R&D oraz komercjalizacji produktów

Główny profil działalności PB określono jako rozwój i produkcja GMP substancji leczniczej i produktu leczniczego (ang. Development and GMP Production of Drug Substance and Drug Product).

Szczegółowe informacje dotyczące bieżącej aktywności są dostępne na stronie głównej Spółki: <https://polpharmabiologics.com/pl/>.

Tabela 1 - Podstawowe informacje o PB

Nazwa	Polpharma Biologics Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Trzy Lipy 3, 80-172 Gdańsk
Numer KRS	0000763945
Numer NIP	9571112470
Numer REGON	38217394800000
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	31 grudnia 2018 r.
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 r.	1 121

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

PB dba o właściwe zarządzanie i wykonywanie obowiązków spoczywających na Spółce, wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia oraz procesy podatkowe, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, a także specyfiki branży, w której Spółka działa. Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki są oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie zarządzania podatkami.

Podział ról i obowiązków z zakresu podatków jest w Spółce ściśle określony i ma na celu zapewnienie spójnego działania w zakresie procesów podatkowych. Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi (tax compliance) koordynowane jest przez Dyrektora Finansowego we współpracy z Zespołem Finansowym, przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

Istniejące i funkcjonujące w Spółce procedury wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów oraz należytej staranności w prowadzeniu działalności. Przykładowo, Spółka posiada grupową politykę raportowania schematów podatkowych (MDR), uwzględniającą specyfikę polskiej legislacji.

Ponadto, w Spółce obowiązują wytyczne obejmujące dobre praktyki, zapewniające prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych (procesy podatkowe), m.in.: procedura tworzenia wewnętrznych aktów prawnych, polityka w zakresie Podróży Służbowych, procedura zgłoszenia nieprawidłowości, procedura zarządzania dostawcami.

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka poprzez odpowiednie monitorowanie i bieżące kontrole podejmowanych działań, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk. Ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie wewnętrznej wiedzy pracowników PB przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

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.

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe w 2023 r. były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) jako płatnik, odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS). Spółka zawierała również transakcje z tytułu, których zobowiązana była do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Z racji profilu swojej działalności Spółka ponosiła także ciężar podatków związanych z obrotem towarowym, tj. podatek akcyzowy oraz opłaty celne.

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 współpracuje z organami podatkowymi w sposób otwarty i bezpośredni.

W roku 2023 Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe



Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje informacje 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.

Spółka w 2023 r. nie zidentyfikowała schematów podatkowych, które byłaby zobowiązana przekazać do Krajowej Administracji Skarbowej w ramach informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi



Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

PB zrealizowała w 2023 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których jednostkowa wartość, w odniesieniu do transakcji z dwoma podmiotami powiązanymi, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów¹:

- sprzedaż produktów;
- najem zakładu produkcyjnego wraz z maszynami i urządzeniami produkcyjnymi;

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.

¹ 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło 43 890 216,13 zł.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

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.

PB w 2023 r. nie dokonywał 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 2023 r.:

- 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:

- 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 o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Spółka nie złożyła 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.