

Informacja o realizacji strategii podatkowej przez spółkę Ipsen Poland sp. z o.o. w 2023 roku

1. Wstęp i podstawa prawna

Ipsen Poland sp. z o.o. („Spółka” lub „Ipsen”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejszy dokument podsumowuje strategię podatkową realizowaną w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. („rok podatkowy 2023”) przez Spółkę i został sporządzony zgodnie z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („Ustawa o CIT”).

Z obowiązku publikacji zostały wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także 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. Ipsen Poland sp. z o.o. - podstawowe informacje

Podstawowe dane dotyczące Spółki:

Dane identyfikacyjne	
Nazwa:	Ipsen Poland sp. z o.o.
Adres siedziby lub miejsca zarządu:	ul. Chmielna 73, 00-801 Warszawa
Strona internetowa	www.ipsen.pl
Numer identyfikacji podatkowej:	5272481447
Numer KRS	0000239689
Numer REGON	140201017

Kapitał zakładowy	1 210 000,00 zł
-------------------	-----------------

Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 roku: 89

Ipsen to globalna, średniej wielkości firma farmaceutyczna, która koncentruje swoje działania na rzecz poprawy zdrowia i jakości życia pacjentów w obszarach o wysoce niezaspokojonych potrzebach medycznych. Firma Ipsen jest obecna na polskim rynku od 1993 roku.

Ipsen Poland sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług rejestracyjnych, refundacyjnych, reklamowych i promocyjnych na terytorium Polski w odniesieniu do produktów leczniczych wytwarzanych przez spółki z Grupy Ipsen (dalej „Grupa”). Ipsen sprzedaje i promuje na rynku polskim specjalistyczne produkty lecznicze stosowane w obszarach onkologii, endokrynologii, urologii, neurologii oraz chorobach rzadkich. Przedstawiciele Spółki obecni są w całej Polsce, dzięki czemu obszar działalności obejmuje cały kraj.

Wizja Grupy zakłada bycie liderem wśród biofarmaceutycznych firm średniej wielkości, koncentrując się na dostarczaniu nowoczesnych leków w dziedzinach: onkologii, chorób rzadkich oraz neurologii.

Misją Grupy jest ciągłe poszukiwanie i rozwój innowacyjnych terapii w leczeniu ciężkich chorób oraz schorzeń ograniczających pacjentów w codziennym życiu. W swojej działalności Grupa, w tym Ipsen Poland, kieruje się motto: „Focus. Together. For Patients & Society.”. Zdaniem spółek działających w ramach Grupy Ipsen, wzrost długości życia społeczeństwa sprawia, że opracowywanie skutecznych rozwiązań terapeutycznych umożliwiających leczenie chorób i łagodzenie cierpienia staje się coraz ważniejsze.

Funkcjonowanie i istnienie Ipsen pozostaje w ścisłym związku z realizacją celów Grupy. Ipsen Poland sp. z o.o. wspiera Grupę w zakresie prowadzenia działalności sprzedażowej, dystrybucji produktów leczniczych oraz zwiększenia udziałów Grupy na rynku farmaceutycznym w Polsce, a co za tym idzie – budowania pozycji Grupy na świecie.

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

Spółka działa w sektorze farmaceutycznym, w ramach którego funkcjonuje wiele uregulowań prawnych. Spółka należy do Związku Pracodawców Innowacyjnych Firm Farmaceutycznych INFARMA, w związku z czym stosuje się do obowiązującego w ramach tej organizacji Kodeksu Dobrych Praktyk INFARMA.

Strategia podatkowa jest dopasowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej działa Spółka, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom. Strategia podatkowa powinna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyka podatkowego.

Wysoce sformalizowany rynek, na którym działa Spółka, wymaga posiadania licznych procedur postępowania, których przestrzeganie jest na bieżąco weryfikowane w ramach wewnętrznych audytów przeprowadzanych w ramach Grupy.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki i wewnątrz organizacji Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ✓ ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- ✓ ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- ✓ ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka stosowała w 2023 roku i nadal stosuje następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- ✓ Instrukcja w sprawie księgowania VAT i tworzenia raportów do lokalnego urzędu skarbowego;
- ✓ Instrukcja zamknięcia procesów księgowych w zakresie miesiąca i zakończenia roku;
- ✓ Instrukcja kalkulacji podatku CIT.

Spółka dba o stałe usprawnianie procesów podatkowych, umożliwiając właściwą identyfikację, a następnie rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych na niej ciążących.

Spółka działała w zgodzie z przepisami podatkowymi, uwzględniając przy tym aktualną linię interpretacyjną i orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Równie istotną rolę pełnią dokumenty / procedury, które nie są bezpośrednio związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki, ale w sposób pośredni wpływają na wykonywanie procesów podatkowych. Do takich dokumentów należą między innymi:

- ✓ Polityka podróży służbowych i wydatków;
- ✓ Polityka samochodowa;
- ✓ Polityka zakupowa;
- ✓ Zestaw procedur dot. współpracy z HCP/HCO.

Dodatkowo, wybrane procesy podatkowe zostały zlecone wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym w celu zapewnienia właściwego wykonania obowiązków podatkowych.

Procesy dokonywania kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia ewidencji i kompletowania odpowiedniej dokumentacji, a także proces raportowania podatkowego w Spółce zostały zorganizowane w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć wykonywane procesy. W zakresie procesów podatkowych kluczową rolę pełni Dział Finansów, który zajmuje się przygotowaniem rozliczeń podatkowych Spółki.

Istotne decyzje podatkowe są konsultowane z działem podatkowym Grupy Ipsen w ramach spotkań organizowanych przez Spółkę.

W ramach prowadzonych rozliczeń podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności i dba o zminimalizowanie potencjalnego ryzyka podatkowego. W celu zapewnienia realizacji celu, jakim jest bezpieczne i prawidłowe prowadzenie rozliczeń podatkowych, Spółka śledzi aktualne stanowiska organów podatkowych w sprawach istotnych dla Spółki.

Rozliczeniami podatkowymi Spółki zajmują się pracownicy o wykształceniu kierunkowym i wieloletnim doświadczeniu, a bardziej złożone kwestie konsultowane są z zewnętrznymi ekspertami.

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.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i prowadzenie rzetelnej sprawozdawczości są traktowane przez Spółkę priorytetowo. Spółka z należytą starannością wypełnia obowiązki sprawozdawcze, terminowo składając wymagane zeznania, deklaracje, informacje. Spółka terminowo reguluje zobowiązania podatkowe wynikające ze złożonych deklaracji.

Na obciążenie podatkowe Spółki w 2023 roku składają się przede wszystkim:

- ✓ podatek od towarów i usług (VAT);
- ✓ składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS);
- ✓ podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- ✓ podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).

W okresie sprawozdawczym Spółka realizowała również obowiązki w zakresie podatku u źródła (WHT).

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

W 2023r. Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

6. Schematy podatkowe

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

W 2023r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym nie była zobowiązana do przekazania do Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Zgodnie z art. 11k UPDOP, Spółka zobowiązana była do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych za rok 2023 w celu wykazania, że ceny transferowe zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Obowiązek ten dotyczył transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość przekraczała w roku obrotowym progi dokumentacyjne określone w art. 11k ust. 2 UPDOP.

Dokumentacja została przygotowana z uwzględnieniem wymogów wynikających z art. 11q UPDOP oraz z uwzględnieniem wymogów wynikających z Rozporządzenia TPD i zawiera elementy określone w tych aktach prawnych.

W transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej. Warunki transakcji odpowiadają tym, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

W celu zweryfikowania rynkowego charakteru rozliczeń, Spółka przeprowadza studium porównawcze, mające na celu określenie rynkowego poziomu rentowności osiąganego przez podmioty niepowiązane, zaangażowane w działalność porównywaną to tej wykonywanej przez Spółkę.

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023:

- ✓ zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach; kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta – Francja;
- ✓ sprzedaż usług o niskiej wartości dodanej; kraj zamieszkania, siedziby lub zarządu kontrahenta – Francja, Wielka Brytania

Poza terminowym sporządzeniem dokumentacji cen transferowych, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

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.

W dniu 27 lipca 2022 r. spółka Ipsen Pharma SAS z siedzibą we Francji, w ramach globalnej umowy, sprzedała część Consumer Healthcare firmie Mayoly Spindler. Jednocześnie w Polsce, gdzie firma Mayoly nie posiadała przedstawicielstwa, jak również nie miała pozwolenia na obrót produktami leczniczymi, podpisano dodatkową umowę, w ramach której Ipsen Poland sp. z o.o. zobowiązała się do kontynuowania dystrybucji i promocji produktów Consumer Healthcare w imieniu spółki Mayoly, w zamian za ustalone wynagrodzenie. Umowa została zawarta na 18 miesięcy, maksymalnie do dnia 27 stycznia 2024 roku z możliwością skrócenia tego okresu w przypadku nabycia przez spółkę Mayoly uprawnień do obrotu produktami leczniczymi przed tą datą.

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.

Spółka nie dokonywała 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 roku podatkowym 2023:

- ✓ 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: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka nie złożyła żadnych 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.

ALLSC-PL-000247