

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej Becton Dickinson Polska
Sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od
1 października 2022 r. do 30 września
2023 r.**

Warszawa, 30 września 2024 r.

Spis treści

WSTĘP	3
1. Podstawowe informacje o Spółce	4
2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 30 września 2023 r.	6
2.1. <i>Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową</i>	6
2.2. <i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	7
2.3. <i>Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski</i>	8
2.4. <i>Dane o schematach podatkowych</i>	9
2.5. <i>Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi</i>	9
2.6. <i>Działania restrukturyzacyjne</i>	10
2.7. <i>Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA</i>	10
2.8. <i>Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	11

WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej przez Becton Dickinson Sp. z o.o.¹ strategii podatkowej stanowi wywiązanie się z obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

Opracowanie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona i przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT. Zakres ujętych i przedstawionych w przedmiotowym dokumencie danych przygotowany został z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru wykonywanej przez Spółkę działalności gospodarczej i jest zgodny z katalogiem informacji wymaganych w świetle art. 27c ust. 2 ww. ustawy o CIT. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczętego 1 października 2022 r. i zakończonego 30 września 2023 roku.

¹ dalej: **Spółka** lub **Becton Dickinson Polska**

² dalej: **ustawa o CIT**.

1. Podstawowe informacje o Spółce

Becton Dickinson Polska Sp. z o.o.	
Adres siedziby	ul. Osmańska 14 02-823 Warszawa
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	REGON: 011697403 NIP: 5271055984 KRS: 0000094071
Zarząd	Roland Pflieger – Członek Zarządu Simon Seifert – Członek Zarządu
Wysokość kapitału zakładowego	17 549 460,00 zł
Strona internetowa Spółki	www.bd.com/pl-pl/about-bd

Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy Becton Dickinson³, jednego z czołowych podmiotów na światowym rynku technologii medycznych, lidera w dziedzinie bezpieczeństwa pacjentów i pracowników opieki zdrowotnej oraz zakresie technologii wykorzystywanej w badaniach medycznych i laboratoriach klinicznych.

Grupa oferuje innowacyjne rozwiązania ukierunkowane na:

- wsparcie badań medycznych i genomicznych;
- zwiększenie jakości i szybkości diagnozowania chorób zakaźnych oraz nowotworów;
- usprawnianie zarządzania leczeniem;
- zapobieganie rozprzestrzenianiu się zakażeń;
- dostarczanie sprzętu do przeprowadzania procedur chirurgicznych i interwencyjnych.

Ww. cele w Polsce realizuje Spółka.

³ dalej: **Grupa**

Spółka zwraca szczególną uwagę na przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa (w tym podatkowego) oraz najwyższych standardów krajowych i zagranicznych. Działania Spółki w tym zakresie zebrane zostały w globalnym Kodeksie Postępowania Grupy (*Code of Conduct*). Bazę kodeksu stanowi maksyma:

„Postępujemy słusznie” (ang. ***We do what is right***).

2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 30 września 2023 r.

2.1. Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Rzetelne podejście zarówno do sfery gospodarczej, jak i społecznego wymiaru działalności Spółki ma fundamentalne znaczenie dla jej zasad i procedur. Jednocześnie działalność Becton Dickinson Polska cechuje również odpowiedzialne i transparentne podejście do dokonywania rozliczeń podatkowych, co odzwierciedlone zostało w dokumentach obowiązujących na poziomie Grupy jak i w wewnętrznych procesach Spółki.

Procesy w zakresie funkcji podatkowej⁴ w Becton Dickinson Polska zakładają jasne i proste przedstawienie oczekiwanego modelu działania w danej sprawie. Przy czym podstawowy wyznacznik dla podejmowanych działań stanowią zasady i wytyczne spisane w Kodeksie Postępowania Grupy (*Code of Conduct*).

Spółka poświęca kwestiom związanym z zarządzaniem ryzykiem podatkowym odpowiedni poziom uwagi, co pozwala jej na zidentyfikowanie, oszacowanie, administrowanie i raportowanie ewentualnego ryzyka w rozpatrywanym obszarze. W złożonych kwestiach, szczególnie narażonych na ryzyko podatkowe, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców.

Planowanie podatkowe Spółki pozostaje zgodne z inicjatywami i strategiami biznesowymi podjętymi przez Grupę. Każdorazowo uwzględnia ono zasady wynikające z Kodeksu Postępowania Grupy, a także szersze cele organizacyjne oraz wpływ na reputację Spółki.

Zarząd Spółki utrzymuje finalny nadzór nad kluczowymi sprawami Spółki, włączając w to istotne kwestie związane z podatkami płaconymi na terytorium Polski.

Elementem wspierającym funkcję podatkową są również systematycznie ulepszane, przy współpracy osób posiadających wiedzę podatkową, rozwiązania informatyczne.

⁴ Becton Dickinson Polska identyfikuje funkcję podatkową zgodnie z „Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” (wersja 2.0) przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów: „funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi przedsiębiorstwa (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami biznesowymi i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem”.

Bliska współpraca z przedstawicielami Grupy pozwala również wzbogacać osobom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe w Polsce wiedzę i doświadczenia o charakterze międzynarodowym. W roku podatkowym objętym informacją taka współpraca owocowała m.in. planami wspólnej pracy nad przyszłym wdrażaniem w Polsce Krajowego Systemu e-Faktur tak, aby realizując polskie wymagania ze strony ustawodawcy i potrzeby działów operacyjnych w Polsce, wykorzystać również doświadczenia Grupy z obszaru digitalizacji procesów.

Jednocześnie, zgodnie z chęcią zapewniania adekwatnej kontroli nad realizowanymi procesami podatkowymi i zasadą *4 eyes review*, Spółka na bieżąco współpracuje z doradcami podatkowymi, poddając kluczowe raportowania pod weryfikację zewnętrznego doradcy podatkowego.

Co więcej, podejście do ryzyka podatkowego w Spółce opiera się na tożsamyh zasadach, jak te stosowane w zakresie zarządzania pozostałymi ryzykami biznesowymi. Procedury obowiązujące w Becton Dickinson Polska ukierunkowane są na zapewnienie zgodności działań Spółki z przepisami podatkowymi obowiązującymi na terytorium Polski, a także identyfikację, właściwe oszacowanie i minimalizację ryzyka podatkowego.

Tak ukształtowany system zapewniać ma poprawne wypełnianie obowiązków podatkowych przez Becton Dickinson Polska, w tym w szczególności:

- poprawne wskazywanie podstaw opodatkowania oraz właściwych kwot podatków w deklaracjach podatkowych;
- prawidłowe i terminowe uiszczanie zobowiązań podatkowych;
- zapobieganie ewentualnym naruszeniom przepisów prawa podatkowego, a w razie ich zaistnienia – sprawne wykrywanie, korygowanie oraz wdrożenie działań naprawczych na przyszłość.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ostatnim roku podatkowym Spółka nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Spółka nie złożyła wniosku o uczestnictwo w:

- w pilotażowej wersji Programu Współdziałania i nie uczestniczy w tym programie;
- Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP) i nie uczestniczy w tym programie.

Spółka nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP);
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Ponadto, Spółka nie wystąpiła od tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR) – interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym, o którą aktualnie aplikować mogą również polscy przedsiębiorcy.

Mimo braku uczestnictwa w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS, Spółka jest otwarta na bieżącą współpracę z organami podatkowymi, także w przypadku ewentualnych kontroli czy czynności sprawdzających. Zagadnienia poruszone w pismach / wezwaniach / zapytaniach wystosowane przez organy podatkowe weryfikowane są przez Spółkę niezwłocznie.

Becton Dickinson Polska nie wyklucza możliwości kwestionowania stanowiska organów podatkowych, w sytuacji, gdy pozostaje to prawnie zasadne. Przy czym podstawowym i pożądanym sposobem rozstrzygnięcia ewentualnego sporu z organem pozostają działania w duchu współpracy i dialogu.

2.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W okresie 1 października 2022 r. – 30 września 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących pozycji:

- w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) – w tym w odniesieniu cen transferowych;
- w podatku od towarów i usług (VAT);
- w cła.

Ponadto:

- Spółka wypełniała obowiązki płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT) oraz
- Spółka wypełniała obowiązki płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku od przychodów (dochodów) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego

od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. podatek u źródła).

2.4. Dane o schematach podatkowych

Spółka nie składała informacji MDR we roku podatkowym objętym informacją.

2.5. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa przedstawiana w sprawozdaniu finansowym Becton Dickinson Polska kształtowała się następująco:

Suma bilansowa w roku podatkowym 1.10.2022 r.- 30.09.2023 r.	325 750 tys. PLN
---	------------------

W rozpatrywanym roku podatkowym (1 października 2022 r. – 30 września 2023 r.) Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Przy czym Spółka wskazuje, że poniższa informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązanymi dotyczy transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

Transakcje te wskazane są w tabeli poniżej:

Kontrahent	Typ transakcji	Przedmiot transakcji
------------	----------------	----------------------

BD Switzerland SAR	zakup	Zakup towarów, środków trwałych oraz usług serwisowych
BD France S.A.S, Bectond and Dickinson Company, Inc	zakup	Zakup usług
Podmioty powiązane⁵	sprzedaż	Sprzedaż usług
BD Luxembourg S.A.R.L	transakcja finansowa	Cash pool oraz pożyczki

2.6. Działania restrukturyzacyjne

W okresie od 1 października 2022 r. – 30 września 2023 r. nie przeprowadziła działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

Spółka nie planuje kolejnych akwizycji w przyszłości – ale nie są one wykluczone, jeśli sytuacja rynkowa uzasadni taką transakcję. Podobnie, ewentualne inne działania restrukturyzacyjne nie są wykluczone, o ile będą biznesowo uzasadnione.

2.7. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

W okresie 1 października 2022 r. – 30 września 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

⁵ Lista podmiotów powiązanych, z którymi Spółka realizowała transakcję obejmuje: Becton, Dickinson and Company, Inc., BD Norway AS, Becton Dickinson Portugal LDA, Becton Dickinson B.V. Saudi Limited Company, Becton Dickinson Sweden Aktiebolag, Becton Dickinson Benelux N.V., Becton Dickinson Czechia, s.r.o., Becton Dickinson Denmark A/S, Becton Dickinson UK Limited, Bard Medical S.A. Pty Ltd., Becton Dickinson Pty Ltd., Becton Dickinson Luxembourg Finance S.à rl, Becton Dickinson Íthalat Íhracat Ltd. Şti., Becton Dickinson UK Limited (Irish branch), Becton Dickinson S.A., Becton Dickinson Finland Oy, Becton Dickinson Italia S.p.A., Becton Dickinson GmbH, Becton Dickinson Israel LTD, Bard Peripheral Vascular, Inc., Bard Inc., BD Switzerland S.à r.l., Becton Dickinson AG, Becton Dickinson Distribution Center NV.

- 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 z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.8. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w okresie objętym informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

(imię i nazwisko, podpis)