



**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
BAYER SP. Z O.O.
za rok podatkowy 2020 zgodna z wymogami art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Spis treści

1.	Wprowadzenie	3
1.1.	Użyte skróty.....	3
1.2.	Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji	4
2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej.....	6
2.1.	Procesy i procedury	6
2.2.	Formy współpracy z organami KAS	10
2.3.	Realizacja obowiązków podatkowych	10
2.4.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	11
2.5.	Działania restrukturyzacyjne	11
2.6.	Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących	12
2.7.	Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych.....	12



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

1. Wprowadzenie

1.1. Użyte skróty

Bayer / Spółka / Podatnik	Bayer spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, pod adresem Al. Jerozolimskie 158 02-326 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000035338; NIP 5260019068
Grupa Bayer	Międzynarodowa grupa kapitałowa w skład której wchodzi Podatnik
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).
rok podatkowy 2020	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. a zakończony 31 grudnia 2020 r.



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

1.2. Podstawa prawna i cel sporządzenia informacji

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Bayer i tym samym stanowi on wypełnienie obowiązków informacyjnych nałożonych przez art. 27c ustawy o CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Bayer rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. a kończący się 31 grudnia 2020 r.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 ustawy o CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o których mowa w ust. 1, dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

- 3) informacje o:
- a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja o realizowanej przez Bayer strategii podatkowej została opublikowana na stronie internetowej: <https://www.bayer.com/pl/pl/poland-home>



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a) Informacje ogólne

Bayer Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 23 lipca 1993 r. Spółka ma swoją siedzibę przy Al. Jerozolimskie 158, 02-326 Warszawa.

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Bayer. Podmiotem bezpośrednio dominującym wobec Spółki jest Bayer Global Investment B.V. posiadający 100% udział w kapitale oraz głosach.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej zajmuje się m.in. dystrybucją produktów leczniczych, wyrobów medycznych oraz środków ochrony roślin. W szczególności przedmiotem działalności Bayer w roku podatkowym 2020 była:

- ✓ Sprzedaż środków ochrony roślin,
- ✓ Sprzedaż leków bez recepty,
- ✓ Sprzedaż leków na receptę,
- ✓ Sprzedaż leków dla zwierząt,
- ✓ Świadczenie usług marketingowych,
- ✓ Świadczenie usług doradztwa, księgowych i administracyjnych

Bayer w Polsce jako jedna z pierwszych firm rozpoczęła działalność w zakresie społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR). Zgodnie z filozofią firmy, Bayer angażuje się w projekty odpowiedzialności społecznej w zakresie popularyzacji nauki i zrównoważonego rozwoju. Spółka postrzega obowiązek płacenia podatków w prawidłowej wysokości jako podstawowy obowiązek społeczny oraz etyczny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Realizowana przez Bayer strategia podatkowa obejmuje przestrzeganie obowiązujących na terenie Polski przepisów prawa podatkowego oraz wdrożonych w Spółce procesów a także procedur dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego to system stosowanych przez Spółkę mechanizmów kontroli dot. zapewnienia



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych oraz ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych.

Celem Spółki w zakresie realizacji obowiązków podatkowych jest zachowanie odpowiedniego poziomu zarządzania ryzykiem podatkowym, utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi oraz zapewnienie zgodności strategii gospodarczej Spółki z realizowaną strategią podatkową.

Wszelkie działania Spółki podejmowane w zakresie realizacji strategii podatkowej odpowiadają skali prowadzonej przez Spółkę działalności, aktualnie istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają obowiązek dochowania najwyższych standardów oraz maksymalnego profesjonalizmu w podejściu do tematów podatkowych.

Bardziej szczegółowe wyjaśnienia dot. realizowanej przez Bayer strategii podatkowej zostały przedstawione w kolejnych podpunktach.

b) Ryzyko podatkowe

i. Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych

Celem Spółki jest osiągnięcie wysokiego stopnia pewności w odniesieniu do realizacji obowiązków podatkowych poprzez odpowiednie zarządzanie ryzykiem operacyjnym wynikającym z procesów i działań dotyczących realizacji obowiązków podatkowych oraz ryzyka związanego z odmienną interpretacją przepisów podatkowych.

Bayer podejmuje najwyższe starania w ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację ewentualnych zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego przy wykorzystaniu wewnętrznych procedur i procesów oraz powszechnie obowiązujących regulacji prawnych, w tym możliwości złożenia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

ii. Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniając ich prawidłowe wykonanie, Spółka wdrożyła i stosuje szereg procedur, których celem jest zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji przez Bayer obowiązków podatkowych.

Na poziomie Grupy Bayer została wdrożona globalna procedura dot. zarządzania ryzykiem podatkowym, która została zaimplementowana także w Spółce. Procedura ta wskazuje na sposób zarządzania kwestiami podatkowymi, role i obowiązki osób zajmujących się tematami podatkowymi oraz zasady i polityki stosowania cen transferowych.



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Strategia Grupy Bayer zakłada zobowiązanie do prowadzenia działalności w sposób zrównoważony i podejmowania odpowiedzialności społecznej i etycznej, a także respektowania interesów wszystkich interesariuszy. W wypełnieniu swojej misji, Grupa Bayer kieruje się wartościami korporacyjnymi, które reprezentowane są przez akronim LIFE (z ang.) oznaczający: Przywództwo, Uczciwość Elastyczność i Efektywność.

W ramach podstawowych wartości LIFE, Grupa Bayer jest zobowiązana do zapewnienia odpowiedniego zarządzania sprawami podatkowymi, w tym płacenia podatków w prawidłowej wysokości zgodnie z obowiązującym prawem na danym terytorium.

Obowiązkiem Grupy Bayer jest przestrzeganie wszystkich przepisów podatkowych a także wymogów dotyczących składania wniosków, dokumentacji, ujawniania informacji oraz ich zatwierdzania we wszystkich krajach, w których prowadzi ona działalność. Właściwe płacenie podatków jest dla Grupy Bayer kluczowym elementem społecznej odpowiedzialności biznesu.

Cele i zasady zarządzania podatkami w Grupie Bayer zostały określone w wewnętrznych regulacjach, procedurach podatkowych, których muszą przestrzegać wszyscy pracownicy. Kluczowe zasady zarządzania podatkami w Grupie Bayer obejmują:

- ✓ Silny sprzeciw wobec wszelkich niezgodności, przede wszystkim oszustw podatkowych;
- ✓ Płatności podatków zgodnie z tworzeniem wartości w każdym kraju/terytorium; oraz
- ✓ Podejście oparte na współpracy z organami podatkowymi.

Niezalenie od powyższego, poniżej wskazano najważniejsze procedury dot. zarządzania ryzykiem podatkowym, które zostały zaimplementowane w Spółce na poziomie lokalnym:

- 1) Procedury w zakresie podatku od osób prawnych:**
 - a. Generalna procedura dot. podatku od osób prawnych;
 - b. Procedura dot. stosowania cen transakcyjnych (TP),
 - c. Procedura dot. rozliczania podatku u źródła (WHT);

- 2) Procedury w zakresie podatku od towarów i usług:**
 - a. Generalna procedura dot. podatku od towarów i usług;
 - b. Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji exportowej,
 - c. Procedura dot. faktur korygujących;

- 3) Procedura w zakresie podatku od osób fizycznych, w tym:**
 - a. Procedura dot. wystawiania deklaracji PIT 11;

- 4) Procedura w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych;**



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

- 5) Procedura w zakresie podatku od nieruchomości;
- 6) Pozostałe procedury:
 - a. Procedura w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Dodatkowo w Spółce funkcjonuje szereg procedur, które w sposób pośredni przyczyniają się do zapewnienia prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych, w tym w szczególności procedury w zakresie (i) zakupów, (ii) zarządzania kontraktami, (iii) bezpieczeństwa IT, (iv) użytkowania samochodów służbowych, (v) przekazywania darowizn, (vi) premiowania pracowników a także (vii) raportowania cen oraz zarządzania informacją.

Poprzez wdrożenie i stosowanie ww. procedur Spółka dąży do zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz bezpieczeństwa podatkowego w toku prowadzonej działalności gospodarczej.

iii. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

W zakresie pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w ramach swojej działalności, w tym gotowości do podjęcia ryzyka i uwzględnienia pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane bądź podważone przez administrację skarbową, założeniem jest jego eliminacja / utrzymanie na najniższym możliwym poziomie.

W szczególności w ramach powyższych działań, Bayer nie podejmuje czynności nakierowanych na agresywne planowanie podatkowe lub też takich, które nie mają swojego uzasadnienia ekonomicznego.

W ramach kwestii podatkowych, które mogą budzić wątpliwości interpretacyjne Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia ze strony zewnętrznych doradców podatkowych a także kiedy jest to uzasadnione występuje do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

iv. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór na strategicznymi kwestiami podatkowymi dotyczącymi działalności Spółki współpracując w tym zakresie z osobami odpowiedzialnymi w Bayer za realizację obowiązków podatkowych. W szczególności Zarząd Spółki nadzoruje prawidłowość realizacji strategii podatkowej, ładu korporacyjnego oraz procesu zarządzania w Spółce ryzykiem podatkowym.



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

v. Raportowanie, składanie deklaracji, płatności zobowiązań podatkowych

Podstawowym założeniem jest, że Bayer wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i składa wszelkie wymagane deklaracje oraz terminowo płaci podatki a także inne należności publicznoprawne. W ramach swojej działalności, osoby odpowiedzialne w Spółce za przygotowanie kalkulacji oraz deklaracji podatkowych korzystają z narzędzi informatycznych, które wspomagają proces raportowania i minimalizują ryzyko dokonania omyłek i błędów rachunkowych.

2.2. Formy współpracy z organami KAS

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

Podatnik nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, jednakże w ramach bieżących kontaktów z organami KAS wykazuje się otwartością i chęcią współpracy oraz podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy w celu należytego wywiązania się ze swoich obowiązków podatkowych.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych

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.

W roku podatkowym 2020, Spółka realizowała w zakresie swojej działalności gospodarczej obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek u źródła (WHT)	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Podatek od czynności cywilnoprawnych	Podatnik
---	-----------------

Jednocześnie w badanym okresie, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej następującą liczbę informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Liczba informacji o schematach podatkowych	5
---	----------

2.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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 podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje o transakcjach Spółki w roku podatkowym 2020 zrealizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązаны
Transakcje towarowe	Zakup towarów do dalszej dystrybucji	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi w Polsce
Transakcje towarowe	Sprzedaż towarów do dalszej dystrybucji	
Transakcje usługowe	Sprzedaż usług	
Transakcje usługowe	Usługi finansowe	

2.5. Działania restrukturyzacyjne

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



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

W roku podatkowym 2020, został zakończony proces sprzedaży przez Spółkę wybranych aktywów jednego z działów.

2.6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących

Informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

Wykaz złożonych w roku podatkowym 2020 wniosków wraz z informacjami w zakresie podmiotu składającego wniosek oraz zakresu wniosku został przedstawiony w tabeli poniżej:

Rodzaj wniosku	Liczba wniosków	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	Brak	<i>nie dotyczy</i>
Wniosek o wydanie interpretacji podatkowej	4	Podatek od towarów i usług
	1	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	5	Określenie prawidłowej stawki podatku VAT dla produktu
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	Brak	<i>nie dotyczy</i>

2.7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do



Bayer sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Podatnik wedle swojej najlepszej wiedzy nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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