

INFORMACJA LEK S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

1. Wprowadzenie

Lek S.A. (dalej: „**Spółka**”) jest częścią Grupy Novartis (dalej: „**Novartis**”), będącej światowym liderem w dziedzinie ochrony zdrowia.

Naszą misją jest odkrywanie nowych sposobów na poprawę jakości i wydłużenie ludzkiego życia. Jako Grupa dostarczamy innowacyjne, oparte na dowodach naukowych terapie, które zapewniają pacjentom lepsze wyniki leczenia oraz pomagają rozwiązać niektóre z najtrudniejszych problemów zdrowotnych społeczeństw. Odkrywamy i opracowujemy przełomowe terapie oraz znajdujemy nowe sposoby dostarczania ich do możliwie jak największej liczby osób.

Produkty Novartis docierają do prawie 800 milionów ludzi na całym świecie.

Chcemy być zaufanym partnerem i liderem zmian zachodzących w medycynie.

Dążymy do opracowania leków i produktów, które mogą przynieść pacjentom i świadczeniodawcom realne korzyści. Rozumiemy przez to zarówno poprawę efektywności ekonomicznej w zakresie zagwarantowania wysokiej jakości opieki zdrowotnej, jak i przede wszystkim powrót do zdrowia, czy wydłużanie życia.

Pod globalnym kierownictwem szwajcarskiej centrali, naszą obecność w Polsce zaznaczamy na niemal każdym etapie życia leku – od wsparcia badań klinicznych, poprzez produkcję aż po dostarczanie leków pacjentom i najnowszej wiedzy medycznej lekarzom.

Działalność Spółki w Polsce to sprzedaż oraz produkcja i pakowanie leków w dwóch lokalizacjach o najwyższych standardach komfortu i bezpieczeństwa pracy. Fabryka w Strykowie jest jednym z najnowocześniejszych zakładów farmaceutycznych w Europie.

Wysokie standardy etyczne są nieodłącznym elementem działalności Novartis. Przestrzeganie etyki w biznesie zapewnia przewagę konkurencyjną oraz wzmacnia reputację firmy. Działalność Novartis odbywa się w oparciu o najwyższe standardy etyczne. Wszystkie zostały ujęte w trzech dokumentach - Kodeksie Postępowania (Code of Ethics), Polityce Obywatelskiej Novartis (Corporate Citizenship Policy) oraz Wytycznych (Guidelines) do tych dokumentów. Firma Novartis opracowała także specjalny dokument - Politykę Promocyjną P3, która zawiera zasady i standardy dotyczące prowadzenia działań biznesowych w sposób etyczny. Reguły te obowiązują we wszystkich oddziałach Novartis na świecie. W obrębie korporacji promowany jest też program, którego celem jest wspieranie kadry kierowniczej w tworzeniu, propagowaniu oraz wdrażaniu kultury etyki i przestrzegania zasad w biznesie.

Novartis zobowiązuje się do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów, zasad i regulacji w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych i sprawozdawczości we wszystkich jurysdykcjach, w których prowadzi działalność.

1.1. Nadzór podatkowy i zarządzanie kwestiami podatkowymi

Novartis postrzega podatki jako kluczową część naszego wkładu w społeczeństwo. Na poziomie globalnym nadzór nad sprawami podatkowymi sprawuje Rada Dyrektorów. W stosownych przypadkach ryzyko podatkowe jest eskalowane do Rady Dyrektorów do ich weryfikacji, a decyzje podatkowe są przedstawiane Radzie do zatwierdzenia.

Ramy zarządzania podatkami Novartis, które zostały zatwierdzone przez Komisję Finansów i Zarządzania (ang.: Finance and Governance Committee) pod przewodnictwem Dyrektora Generalnego, zapewniają, że istnieją kontrole mające na celu monitorowanie i egzekwowanie zasad i procedur zarządzania podatkowego na wszystkich poziomach organizacji Novartis.

1.2. Zgodność

Novartis zobowiązuje się do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów, zasad i regulacji w zakresie przestrzegania obowiązków podatkowych i sprawozdawczości we wszystkich jurysdykcjach, w których prowadzi działalność, w tym prawidłowego określania i terminowej spłaty zobowiązań publicznoprawnych oraz do zapewnienia zgodności ze wszystkimi odpowiednimi wymogami prawnymi dotyczącymi ujawniania informacji.

Novartis dokłada należytej staranności, w tym zapewnia, że wszelkie decyzje są podejmowane na odpowiednim poziomie i są one poparte spójnymi procesami i wytycznymi oraz dokładną dokumentacją.

W toku swojej działalności Novartis stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez Novartis do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

Novartis zatrudnia pracowników z odpowiednim doświadczeniem i kwalifikacjami. Pracownicy Novartis mają dostęp do prasy specjalistycznej, zewnętrznych i wewnętrznych szkoleń, co pozwala na bieżącą aktualizację wiedzy o obowiązujących przepisach, w tym podatkowych.

1.3. Planowanie podatkowe

Strategia podatkowa Novartis obejmuje płacenie sprawiedliwej części podatków w krajach, w których prowadzimy działalność. Novartis nie podejmuje sztucznego planowania podatkowego z zamiarem unikania podatków za pomocą tak zwanych „rajów podatkowych”.

Novartis utrzymuje i stosuje politykę cen transferowych opartą na wytycznych OECD w sprawie cen transferowych oraz na wynikach Projektu BEPS. W szczególności Novartis przestrzega zasad, zgodnie z którymi zyski powinny być naliczane tam, gdzie tworzona jest wartość ekonomiczna (i podejmowane jest ryzyko) oraz że nasza struktura korporacyjna jest dostosowana do celów biznesowych i działalności.

Struktura Grupy Novartis utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe.

1.4. Transparentność

Novartis zobowiązuje się do współpracy i transparentnego podejścia do przestrzegania przepisów podatkowych i planowania podatkowego, w tym w naszych relacjach z organami podatkowymi.

Novartis sporządza raport, w którym wyszczególnione są podatki płacone w każdym kraju, w którym prowadzimy działalność (ang. *Country-by-Country Reporting*). Raport ten przedkładany jest szwajcarskim władzom podatkowym i udostępniany innym organom podatkowym zgodnie z wymogami przepisów o automatycznej wymianie informacji podatkowych.

Novartis publikuje również listę wszystkich swoich głównych spółek zależnych i stowarzyszonych w corocznym formularzu 20-F składanym do amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd oraz w raporcie rocznym składanym do Szwajcarskiej Giełdy Papierów Wartościowych SIX Swiss Exchange.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT¹ i dotyczy działalności Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”).

2.1. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym prawidłowego obliczania podatków i ich terminowej zapłaty oraz terminowego składania deklaracji podatkowych.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała stosowne procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

1. procedurę określającą zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych,
2. Procedurę Podatkową – której celem jest zapewnienie właściwej kontroli wewnętrznej w zakresie prawidłowego sporządzania deklaracji i informacji podatkowych, sporządzania dokumentacji cen transferowych, terminowego regulowania płatności za zobowiązania publiczno-prawne oraz prawidłowego ustalania aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego,
3. Procedurę obsługi JPK – mającą na celu zapewnienie zgodności rozwiązania w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego stosowanego przez Spółkę z art. 193a Ordynacji podatkowej² oraz art. 82 §1b Ordynacji podatkowej w związku z art. 109 ust. 3 ustawy o VAT³,
4. wewnętrzną platformę Finance Core – opisującą podstawowe procesy finansowe obowiązujące wszystkie Spółki z Grupy Novartis, uzupełnioną o wszelkie procesy i informacje specyficzne dla Spółki,
5. procedurę określającą wytyczne w zakresie raportowania schematów podatkowych (DAC6 Process Guide).

Ponadto, w ramach należytej staranności, Spółka stosowała w Roku Podatkowym proces obejmujący:

1. weryfikację statusu VAT kontrahentów w elektronicznym wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT (tzw. białej listy podatników VAT),
2. weryfikację rachunku bankowego kontrahentów w elektronicznym wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT (tzw. białej listy podatników VAT),
3. weryfikację kontrahentów zarejestrowanych jako dokonujących transakcji wewnątrzspółnotowych, w systemie wymiany informacji o VAT – wyszukiwarce VIES.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800, dalej: „**Ustawa o CIT**”)

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1598, dalej: „**Ordynacja podatkowa**”)

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 poz. 685, dalej: „**Ustawa o VAT**”)

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

W Roku Podatkowym Spółka nie korzystała z 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 Ordynacji podatkowej.

2.3. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności sporządzała w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (działając jako podatnik i płatnik),
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (działając jako płatnik),
3. Podatek od towarów i usług,
4. Podatek od nieruchomości,
5. Podatek rolny.

2.4. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

2.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Charakter powiązań kapitałowych	Nazwa podmiotu	Ogólny opis charakteru transakcji
Bezpośrednie	Novartis Pharma AG	Zakup towarów Zakup usług NBS ⁴ Transakcje finansowe (pożyczka) Zakup środków trwałych Świadczenie usług NBS Świadczenie usług kontroli jakości Świadczenie innych usług

⁴ NBS – Novartis Business Services

Pośrednie	Sandoz AG	Zakup towarów
	Sandoz Polska Sp. z o.o.	Zakup surowców i półproduktów
	Novartis Poland Sp. z o.o.	Zakup usług promocji i reklamy
	Salutas Pharma GmbH	Zakup usług NBS
	Lek Pharmaceuticals d.d.	Zakup innych usług
	Sandoz Canada Inc.	Zakup środków trwałych
	Novartis Farma S.p.A.	Transakcje finansowe (cash pool)
	Sandoz S.R.L.	Świadczenie usług produkcyjnych
	Novartis Investments S.à r.l.	Świadczenie usług NBS
	Advanced Accelerator Applications Polska Sp. z o.o.	Świadczenie usług kontroli jakości
	Sandoz Grup Saglik Ürünleri İlaçları Sanayi ve Ticaret A.S.	Świadczenie usług promocji i reklamy
	Sandoz Grup Saglik Ürünleri İlaçları Sanayi ve Ticaret A.S.	Świadczenie usług najmu
	Aeropharm GmbH	Sprzedaż próbek
	Sandoz GmbH	Sprzedaż opakowań
	Novartis Pharma Produktions GmbH	Świadczenie innych usług

2.6. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka dokonała sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa (dalej: „ZCP”), obejmującej działalność w zakresie świadczenia usług wsparcia w pięciu podstawowych obszarach: IT, REFS (obsługi i zarządzania nieruchomościami), Zakupów, HR i Finansów, do spółki powiązanej Novartis Poland Sp. z o.o.

Celem transakcji było wprowadzenie operacyjnych usprawnień w zakresie wewnętrznych procesów, komunikacji oraz kwestii administracyjno/zarządczych.

Transakcja została przeprowadzona na warunkach rynkowych, czego potwierdzeniem jest wykonana przez niezależny, profesjonalny podmiot wycena ZCP.

Transakcja sprzedaży ZCP miała miejsce 1 października 2021 r.

2.7. Złożone wnioski o interpretacje i wiążące informacje

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁵.

⁵ USTAWA z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 poz. 722, dalej: „Ustawa o podatku akcyzowym”)

2.8. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym Spółka 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.