

**Informacja o realizowanej przez Viatris Trade Sp. z o.o.
strategii podatkowej za 2023 r.**

1. Podstawa prawna

Poniższe informacje są przedstawiane w odniesieniu do wymogów wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1222 z późn. zm., dalej jako „ustawa o CIT”) i stanowią wypełnienie obowiązku przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej przez Viatris Trade Sp. z o.o. (dalej: Viatris lub Spółka, NIP 1230679415).

2. Strategia biznesowa

Viatris jest jednym z podmiotów wchodzących w skład międzynarodowej Grupy Viatris (dalej: Grupa), która swoją działalność koncentruje na opracowywaniu, produkcji i dystrybucji produktów ochrony zdrowia. Na ofertę Grupy składa się szeroka gama leków generycznych, leków specjalistycznych na receptę i składników aktywnych do produktów farmaceutycznych. Grupa sprzedaje swoje produkty w ponad 165 krajach i zatrudnia ponad 45 000 specjalistów, których pasją jest tworzenie lepszego zdrowia dla lepszego świata. Spółka jest dystrybutorem produktów Grupy na polskim rynku, posiadając koncesję na obrót hurtowy wyrobami leczniczymi.

Dla podmiotów wchodzących w skład Grupy, fundamentalne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu. Spółki z Grupy pracują nad rozwojem odpowiedzialnych i zrównoważonych działań oraz wykorzystują swoją wiedzę, aby umożliwić ludziom zdrowsze życie na każdym jego etapie. Spółki z Grupy przykładają również dużą wagę do wspierania lokalnych społeczności.

Działalność Grupy prowadzona jest w zgodzie z wartościami wyrażonymi m.in. w Kodeksie Postępowania i Etyki w Biznesie czy Kodeksie Postępowania dla Dostawców. W ramach swoich działań, Grupa przykładą szczególną uwagę do kompetencji, umiejętności i etycznej postawy kadry zarządzającej, w tym osób odpowiedzialnych za sprawy finansowe. Postępowanie zgodnie z ww. Kodeksami jest obowiązkiem wszystkich pracowników oraz warunkiem rekrutacji.

Podejście podatkowe spółek z Grupy ma na celu wspieranie opisanych wyżej misji i wartości. W 2023 r. Spółka kontynuowała strategię podatkową obowiązującą w roku poprzednim.

3. Istotne regulacje branżowe

Spółka działa na rynku farmaceutycznym, który jest regulowany przez szeroko rozumiane prawo farmaceutyczne, w tym w szczególności przez ustawę z dnia 6 września 2001 r. Prawo farmaceutyczne i ustawę z dnia 12 maja 2011 r. o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych. Ustawy te określają zasady i tryb oraz kryteria ustalania urzędowych cen zbytu na leki, środki spożywcze specjalnego przeznaczenia żywieniowego czy wyroby medyczne, a także wysokość urzędowych marż hurtowych i urzędowych marż detalicznych.

W odniesieniu do leków refundowanych, ustalona jest urzędowa marża hurtowa w postaci odpowiedniego punktu procentowego urzędowej ceny zbytu. Przedsiębiorcy prowadzący obrót hurtowy są obowiązani stosować powyższą marżę. Marża ta może być dzielona pomiędzy przedsiębiorców prowadzących obrót hurtowy, jednakże nie może przekroczyć maksymalnych poziomów ustawowych.

Dystrybucja leków dostępnych na receptę jest również ściśle regulowana w zakresie możliwych działań promocyjnych. W przypadku tej grupy produktów występują szczególne ograniczenia: działania marketingowe mogą być bowiem skierowane tylko do określonej grupy odbiorców. Także treść przekazu reklamowego nie może być dowolna.

Powyższe przepisy mają zatem istotny wpływ zarówno na rentowność dystrybucji leków refundacyjnych, jak i wielkość sprzedaży podmiotów z tej branży.

4. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej podejście podatkowe było zgodne z podstawowymi wartościami Spółki oraz całej Grupy, jak i jej ogólną strategią biznesową. Spółka dokłada wszelkich starań, aby być odpowiedzialnym podatnikiem i płatnikiem oraz podejmować odpowiedzialne i uczciwe działania we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi.

Viatris prowadzi działalność gospodarczą w Polsce i płaci tu wszystkie wymagane prawem podatki, tj.: podatek dochodowy od osób prawnych (w tym zryczałtowany podatek pobierany u źródła), podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób fizycznych i inne podatki i opłaty w razie potrzeby (np. podatek od czynności cywilnoprawnych czy opłatę skarbową).

Spółka terminowo składa wszystkie wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe oraz terminowo płaci wynikające z nich kwoty zobowiązań podatkowych. W razie potrzeby Spółka dokonuje odpowiednich korekt składanych informacji i deklaracji.

Za 2023 r. Spółka nie złożyła żadnej informacji o schematach podatkowych. Spółka dokonuje weryfikacji prowadzonej działalności pod kątem spełnienia przesłanek warunkujących powstanie schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

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

Spółka ma niski tzw. „apetyt” na ryzyko podatkowe. W celu zminimalizowania tego ryzyka, Spółka wprowadziła odpowiednie procedury, które regulują proces kalkulacji kluczowych podatków oraz proces gromadzenia i przetwarzania odpowiednich informacji. W ramach tych procedur, został zaprojektowany odpowiedni podział zadań, punkty kontrolne oraz działania weryfikacyjne. Czynności kontrolne oraz weryfikacyjne są odpowiednio dokumentowane i archiwizowane.

Sprawami podatkowymi Spółki zajmuje się wykwalifikowany zespół osób, o odpowiedniej wiedzy i kompetencjach, który regularnie uczestniczy w szkoleniach mających na celu podnoszenie wiedzy podatkowej. Obszar podatkowy jest pod bieżącym nadzorem osoby pełniącej funkcję Głównego Księgowego. Natomiast funkcja zarządcza nad tym obszarem jest sprawowana przez osobę zajmującą stanowisko Dyrektora Finansowego. Osoba ta ściśle współpracuje ze wszystkimi jednostkami biznesowymi i zapewnia, aby w trakcie podejmowania decyzji biznesowych, były rozpatrywane i uwzględniane ich skutki podatkowe. Zawierane przez Spółkę umowy wymagają akceptacji Dyrektora Finansowego. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz wszystkich nowych projektach czy wymaganiach podatkowych.

W ramach przyjętego podejścia podatkowego Spółka stara się wyeliminować kwestie, które mogą zostać zakwestionowane przez organy podatkowe. W tym celu, Spółka dokonuje regularnych audytów wewnętrznych oraz współpracuje z doradcami podatkowymi, z którymi konsultuje kwestie nowe, nietypowe lub szczególnie skomplikowane. Spółka zabezpiecza również swoją pozycję podatkową poprzez występowanie o indywidualne interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe. W 2023 r. Spółka złożyła wnioski o indywidualną interpretację podatkową, natomiast nie składała wniosku o wiążącą informację stawkową. Spółka posiada interpretacje i informacje uzyskane w latach poprzednich.

Opisane działania wskazują, że Spółka dochowuje należytej staranności, aby terminowo i w odpowiedniej wysokości regulować swoje zobowiązania podatkowe. Jednakże, z uwagi na częste zmiany przepisów oraz praktyki podatkowej, Spółka nie jest w stanie całkowicie wyeliminować sytuacji, które mogą prowadzić do powstania ryzyk podatkowych. Spółka monitoruje te ryzyka i podejmuje działania, aby im zapobiec lub je wyeliminować.

Eliminowaniu takich ryzyk służy również:

- monitorowanie zmian w podatkach – osoby zaangażowane w procesy podatkowe są na bieżąco informowane o zmianach, które powinny zostać zaimplementowane. Odpowiedzialność za monitorowanie zmian w przepisach podatkowych jest przypisana do osoby zajmującej stanowisko Głównego Księgowego. Osoba ta inicjuje komunikację o zmianach podatkowych do odpowiednich osób oraz dba o to, aby zmiany te zostały prawidłowo odzwierciedlone w systemach informatycznych służących do raportowania podatkowego;

- akcje szkoleniowe dla pracowników Spółki – wszyscy pracownicy Spółki uczestniczą regularnie w szkoleniach zarówno podatkowych, jak też szkoleniach dotyczących najważniejszych kwestii prawnych oraz regulacji branżowych. Do pracowników rozsyłana jest również komunikacja wskazująca odpowiedni sposób postępowania w zakresie wybranych kwestii podatkowych.

Z uwagi na dokonywanie transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka podejmuje wszelkie działania, które mają zapewnić prawidłowość ustalania cen transferowych. Ceny transferowe są ustalane zgodnie z prawem krajowym oraz wytycznymi OECD.

Spółka nie dokonuje transakcji, które nie mają związku z prowadzoną działalnością biznesową lub które mają na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania.

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

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania. Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od organów podatkowych.

7. 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

Spółka dokonała w 2023 r. następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- zakup od podmiotów powiązanych wyrobów farmaceutycznych w celu ich dystrybucji na polskim rynku,
- lokowanie nadwyżek finansowych

Powyższe informacje nie zawierają danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

8. 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 ustawy o CIT

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych.

Działania takie były są podejmowane na poziomie globalnym. W roku 2023. Grupa Viatris dokonała sprzedaży portfela wybranych produktów biopodobnych oraz ginekologicznych. Na skutek tych działań, w 2023 roku zmniejszyło się portfolio produktów dystrybuowanych przez Spółkę na terytorium Polski. W roku 2024 Grupa Viatris planuje dokonanie sprzedaży części portfela produktów OTC, co będzie miało wpływ na zawężenie portfolio produktów dystrybuowanych przez Spółkę na terytorium Polski i może mieć również wpływ na zmniejszenie przychodów podatkowych Spółki w kolejnych latach.

Informacje o złożonych w 2023 r. wnioskach o wydanie:

ogólnej interpretacji prawa podatkowego	0
indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	2
wiążącej informacji stawkowej	0
iążącej informacji akcyzowej	0

9. 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 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

W 2023 r. Spółka nie dokonywała oraz nie dokonuje rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych oraz obwieszczeniu wskazanych powyżej ani nie dokonuje rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.

Wojciech Wleńgosz

CZŁONEK ZARZĄDU

