

INFORMACJA NOVARTIS POLAND SP. Z O.O.

O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

1. Wprowadzenie

Novartis Poland Sp. z o.o. (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.

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 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,
2. 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,
3. wewnętrzną platformę Finance Core – opisującą podstawowe procesy finansowe obowiązujące wszystkie Spółki z Grupy Novartis, uzupełnioną o wszelkie procesy i informacje specyficzne dla Spółki,
4. 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.

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.

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**”)

2.3. 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 czynności cywilnoprawnych.

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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Charakter powiązań kapitałowych	Nazwa podmiotu	Ogólny opis charakteru transakcji
Pośrednie	Novartis Pharma AG	Świadczenie usług promocji i reklamy
	Lek S.A.	Świadczenie usług wsparcia w zakresie refundacji i polityki cenowej
	Sandoz Polska Sp. z o.o.	Świadczenie usług rejestracji produktów
	Novartis Pharma Services AG	Świadczenie usług pomocniczych w zakresie prowadzonych badań klinicznych
	Novartis Israel Ltd.	Zakup usług NBS ⁴
	Novartis International AG	Świadczenie usług NBS
	Advanced Accelerator Applications Polska Sp. z o.o.	Świadczenie innych usług
	Novartis Ireland Limited	Zakup próbek
	Novartis Pharma LLC	Transakcje finansowe (cash pool)
	Novartis Pharma S.A.S.	

⁴ NBS – Novartis Business Services

2.6. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka dokonała nabycia 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, od spółki powiązanej Lek S.A.

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

Transakcja nabycia ZCP miała miejsce 1 października 2021 r.

2.7. Złożone wnioski o interpretacje i wiążące informacje

W Roku podatkowym Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie możliwości zastosowania ulgi na działalność badawczo-rozwojową.

Jednocześnie Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

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

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.

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