

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Intervet Sp. z o.o. w 2022 roku

Intervet sp. z o.o. ("**Intervet**", "**Spółka**") jest częścią Grupy MSD ("**MSD**") o globalnym zasięgu zajmującej się opieką zdrowotną w Stanach Zjednoczonych, Kanadzie, Ameryce Łacińskiej, na Bliskim Wschodzie, w Afryce, w Europie oraz w regionie Azji i Pacyfiku, posiada biura w ponad 140 państwach i dostarcza leki, szczepionki i produkty medyczne na choroby zagrażające ludziom i zwierzętom, w tym na raka, choroby występujące u zwierząt i choroby zakaźne, takie jak HIV i Ebola. Intervet jest dystrybutorem leków dla zwierząt marki MSD Animal Health na rynku polskim. Portfolio produktów Intervet obejmuje leki dla zwierząt, szczepionki i produkty lecznicze przeciwko pasożytom, które są sprzedawane głównie do weterynarzy, dystrybutorów, hodowców zwierząt, farmerów oraz właścicieli zwierząt.

Działania MSD wywierają pozytywny i zróżnicowany wpływ na społeczeństwo i gospodarkę na całym świecie, wzmacniając społeczności, w których żyją i pracują pracownicy MSD. Przez ponad wiek, MSD dokonuje innowacyjnych odkryć w dziedzinie przedłużania życia, opracowując leki i szczepionki na wiele najpoważniejszych chorób na świecie. Obecnie, MSD jest w czołówce podmiotów prowadzących badania naukowe nad dostarczeniem innowacyjnych rozwiązań dla zdrowia oraz zaawansowanych metod zapobiegania i leczenia chorób, które mogą zagrażać ludziom oraz zwierzętom na całym świecie.

Wartości i standardy MSD (*Najważniejszy jest Pacjent, Szacunek do Ludzi, Etyka i Uczciwość, Innowacyjność i Doskonałość Naukowa oraz Nasze Zasady, którymi się kierujemy*) reprezentują trzon MSD. Wpływają na decyzje oraz działania MSD, a także czynią MSD firmą godną zaufania. Wartości te pomagają MSD w utrzymaniu zaufania i szacunku współpracowników, klientów oraz społeczności MSD, a także są fundamentem sukcesu MSD.

Zgodnie z zasadami ładu korporacyjnego i odpowiedzialności społecznej MSD, MSD jest odpowiedzialnym podatnikiem i realizuje obowiązek płacenia podatków w pełnej wysokości. MSD płaci znaczne kwoty podatków na rzecz władz krajowych i lokalnych, w tym podatki od wartości dodanej, podatki dochodowe, podatki akcyzowe, podatki od nieruchomości i ceł. MSD jako płatnik dokonuje płatności podatków pobranych od pracowników. MSD uiszcza wszystkie należne podatki w całości i terminowo w jurysdykcjach, w których prowadzi działalność. Sposób, w jaki MSD prowadzi swoją działalność, w tym wpływ ekonomiczny płaconych przez MSD podatków, odzwierciedlają zaangażowanie MSD w utrzymanie zdrowia społeczeństwa. Leki i szczepionki MSD, będące efektem partnerstwa, inwestycji i innowacji pomagają w budowaniu solidnych, trwałych systemów opieki zdrowotnej na całym świecie.

Intervet działa zgodnie z globalnym podejściem MSD do opodatkowania z uwzględnieniem:

- Ładu Podatkowego, Zarządzania Ryzykiem i zgodności z przepisami;
- Poziomu akceptowalnego ryzyka podatkowego;
- Planowania podatkowego;
- Współpracy z Organami Podatkowymi.

Ład Podatkowy, Zarządzanie Ryzykiem i Zgodność z przepisami

MSD zobowiązuje się do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i powiązanych wymogów dotyczących ujawniania informacji w każdej jurysdykcji, w której prowadzi działalność. Specjaliści podatkowi MSD na całym świecie przestrzegają najwyższych standardów zgodności, mają doświadczenie w zakresie stosowania przepisów podatkowych. Zgodność z przepisami dla MSD oznacza płacenie odpowiedniej kwoty podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi we właściwym czasie, przy

jednoczesnym ujawnianiu wszystkich istotnych faktów i okoliczności właściwemu organowi podatkowemu.

MSD przeprowadza rzetelne kontrole wewnętrzne związane z procesami podatkowymi zgodnie z zasadami rachunkowości i sprawozdawczości. MSD inwestuje również w nowe technologie, aby stale ulepszać systemy finansowe. Testy kontroli zarządczej są przeprowadzane przez zespół audytu wewnętrznego.

Struktura wewnętrzna Intervet została skonstruowana w sposób zapewniający, że Zarząd jest świadomy wymogów wynikających z przepisów podatkowych i sposobów wypełniania obowiązków podatkowych. W Zarządzie prowadzony jest regularny dialog dotyczący zarządzania strategią podatkową oraz ogólnym ryzykiem podatkowym związanym z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zarząd Intervet odpowiada za zarządzanie i prowadzenie kluczowych lokalnych działań biznesowych oraz za identyfikację i zarządzanie ryzykami podatkowymi związanymi z działalnością Spółki. Wszelkie ryzyka podatkowe muszą być zgłaszane globalnemu zespołowi podatkowemu, aby zapewnić właściwe i spójne łagodzenie skutków ryzyka przez MSD.

Wszelkie sprawy związane z podatkami zgłaszane są do globalnego zespołu podatkowego. Globalny zespół podatkowy ma za zadanie wspieranie lokalnego podmiotu we wszelkich sprawach podatkowych i audytach podatkowych, w sposób zgodny i spójny z polityką MSD.

Członek Zarządu odpowiedzialny za finanse jest zobowiązany do przeglądania, zatwierdzania i składania deklaracji podatkowych.

Intervet na bieżąco współpracuje z lokalnymi doradcami podatkowymi, aby zapewnić, że wszelkie obowiązki podatkowe są wypełniane, deklaracje podatkowe są odpowiednio i terminowo przygotowywane, raportowane i składane, a należne podatki są płacone w odpowiedniej wysokości.

Poziom akceptowalnego ryzyka podatkowego

Zgodność z przepisami podatkowymi jest kluczem do zarządzania ryzykiem podatkowym. MSD stale ulepsza swoje procesy, które opierają się na standaryzacji, uproszczeniu i automatyzacji. MSD ma na celu utrzymanie pełnej zgodności ze wszystkimi obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi, niemniej istnieje element ryzyka podatkowego i niepewności, biorąc pod uwagę stale zmieniające się międzynarodowe środowisko podatkowe. Ta niepewność i złożoność obecnego międzynarodowego prawa podatkowego jest zarządzana przez wewnętrzny dział podatkowy zatrudniający wykwalifikowanych, doświadczonych specjalistów podatkowych. Ponadto MSD regularnie zasięga porad niezależnych zewnętrznych doradców podatkowych w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego.

Biorąc pod uwagę skalę działalności i wysokość zobowiązań podatkowych, ryzyka mogą wystąpić od czasu do czasu, w szczególności w wyniku interpretacji skomplikowanych regulacji prawa podatkowego oraz charakteru konkretnych transakcji. Intervet aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania ryzykiem podatkowym, aby zapewnić jego odpowiednie ograniczenie. Procedury i procesy wdrożone w Polsce oraz grupowe procedury i kontrole mają na celu wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej. Każdy przypadek wystąpienia ryzyka podatkowego jest ograniczany przez Intervet poprzez stosowanie odpowiednich procesów i procedur oraz dialog z polskimi organami podatkowymi. W przypadku znacznych niepewności lub komplikacji związanych z ryzykiem, Intervet

występuje o poradę do zewnętrznego doradcy podatkowego w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego.

Planowanie podatkowe

MSD przestrzega zasad i przepisów podatkowych na całym świecie i angażuje się wyłącznie w planowanie podatkowe, które jest zgodne z działalnością biznesową i reputacją. MSD zobowiązuje się do przestrzegania standardu ceny rynkowej w zakresie cen transferowych oraz wytycznych OECD dotyczących międzynarodowych kwestii podatkowych. MSD stosuje podejście zerowej tolerancji dla działań powodujących uchylanie się od opodatkowania. W przypadku niepewności w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego MSD zwraca się o wyjaśnienia do zewnętrznych doradców i/lub organów rządowych. Może to przybrać formę interpretacji podatkowych lub porozumień cenowych zawieranych z organami rządowymi.

MSD monitoruje dostępne możliwości skorzystania z zachęt i ulg podatkowych wynikające z przepisów w krajach, w których MSD działa, aby ocenić ich wpływ na działalność, a także aktywnie uczestniczy w grupach branżowych współpracujących z przedstawicielami rządu w celu wspierania rozwoju skutecznych systemów podatkowych, które zachęcają do innowacji i wzrostu. MSD korzysta z ulg podatkowych, takich jak ulga na działalność badawczo rozwojową, w sposób zgodny z ich przeznaczeniem.

Intervet zawiera transakcje oraz umowy, które mają uzasadnienie, stosowny cel biznesowy i handlowy i są zgodne z odpowiednimi przepisami. Spółka nie zawiera transakcji w celu uzyskania korzyści podatkowej, która jest wyraźnie i jednoznacznie niezgodna z obowiązującymi przepisami prawa.

Współpraca z Organami Podatkowymi

MSD zobowiązuje się do działania w sposób uczciwy i przejrzysty wobec wszystkich organów podatkowych. MSD stara się utrzymywać profesjonalne i konstruktywne relacje ze wszystkimi organami podatkowymi. MSD składa terminowe i dokładne zeznania podatkowe, a także otwarcie i szybko odpowiada na wszelkie pytania, które mogą pojawić się w związku z zeznaniami podatkowymi MSD. Jak w przypadku każdej międzynarodowej firmy, także zeznania podatkowe MSD są stale kontrolowane na całym świecie. W przypadku, gdy organ podatkowy nie zgadza się z poglądami MSD na temat właściwego traktowania podatkowego danej pozycji, MSD będzie konstruktywnie dążyć do rozwiązania ryzyka w odpowiednim czasie za pomocą odpowiednich metod rozwiązywania sporów. Biorąc jednak pod uwagę złożony charakter międzynarodowego prawa podatkowego, MSD nie zawsze może osiągnąć porozumienia z organem podatkowym we wszystkich kwestiach podatkowych.

Intervet wdrożył procedury podatkowe i kontrole wewnętrzne zgodnie z przepisami podatkowymi dotyczącymi sprawozdawczości podatkowej, składania deklaracji i informacji podatkowych oraz zapłaty należnych podatków.

Intervet prowadzi działalność zgodnie z polskim prawem, w strukturyzowaniu transakcji Intervet uwzględnia wszelkie regulacje polskiego prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Intervet służy:

- wypełnianiu wszystkich wymogów prawnych i podatkowych oraz składaniu wszelkich stosownych deklaracji i informacji podatkowych, płaceniu należnych podatków zgodnie z polskim prawem,
- wypełnianiu obowiązków wynikających z wewnętrznych procesów zarządzania ryzykiem podatkowym ustanowionych zgodnie z polskim prawem podatkowym, pod nadzorem Zarządu,
- realizowaniu obowiązków podatkowych w Polsce z należytą starannością, działaniu w dobrej wierze i budowaniu pozytywnych relacji z organami podatkowymi, w celu zapewnienia nieposzlakowanej opinii,
- dążeniu do wykorzystania dostępnych ulg podatkowych i zachęt podatkowych w sposób zgodny z założeniami ustawodawcy,
- ocenie i zarządzaniu ryzykiem podatkowym w działalności gospodarczej w celu uniknięcia negatywnych skutków podatkowych lub nieprzestrzegania jakichkolwiek wymogów sprawozdawczych, a także uniknięcia ryzyka reputacyjnego dla całej MSD,
- zapewnieniu zgodności działań w zakresie obowiązków podatkowych z kodeksem etyki, marką i wartościami MSD,
- zapewnieniu, aby wszystkie decyzje dotyczące podatków były podejmowane przez uprawnione do tego osoby, z należytą starannością i uwagą, oraz przy zapewnieniu odpowiedniego nadzoru Zarządu.

Realizując obowiązek wynikający z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („**Ustawa o CIT**”) (Dz. U. z 2022, poz. 2587 ze zm.) Intervet składa następujące oświadczenia:

- W 2022 r. Spółka wykonywała obowiązki podatkowe w roli podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.
- W 2022 r. Spółka wykonywała obowiązki podatkowe w roli płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie poboru podatku u źródła.
- W 2022 roku Intervet zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym transakcje z nierezydentami), których wartość transakcji przekroczyła 5% całkowitej wartości księgowej aktywów ujętej w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Intervet. Transakcje te obejmowały zakup gotowych produktów do dystrybucji na rynku polskim. Spółka była także stroną transakcji zarządzania płynnością finansową.
- W 2022 roku Intervet nie prowadziła ani nie planowała przeprowadzenia żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.
- W 2022 roku Intervet nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.
- Intervet nie podjęła dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie brała udziału w programie monitoringu horyzontalnego w rozumieniu Działu IIB ustawy – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383).
- W 2022 r. Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.
- W 2022 r. Intervet nie była stroną transakcji z podmiotem zarejestrowanym na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu

przepisów wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w komunikacie ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa, jak i nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.