

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej MSD Polska Dystrybucja Sp. z o.o. w 2021 roku**

MSD Polska Dystrybucja Sp. z o.o. ("**MSD Dystrybucja**" lub "**Spółka**") jest częścią Grupy MSD o globalnym zasięgu zajmującej się opieką zdrowotną, która działa w ponad 140 krajach. Działalność Grupy MSD ma pozytywny i różnorodny wpływ na społeczny i ekonomiczny aspekt życia na całym świecie, wzmacniając społeczności, w których żyją i pracują ludzie z Grupy MSD. Od ponad wieku Grupa MSD tworzy innowacyjne rozwiązania dla życia i zdrowia ludzkiego, wprowadzając leki i szczepionki na wiele najcięższych chorób na świecie. Dziś, Grupa MSD znajduje się w czołówce podmiotów przeprowadzających badania mające na celu dostarczanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie ochrony zdrowia oraz poprawę profilaktyki i leczenia chorób, które zagrażają ludziom i zwierzętom na całym świecie. MSD Dystrybucja jest dystrybutorem leków Grupy MSD dla ludzi na rynku polskim. Portfolio produktów MSD Dystrybucja obejmuje produkty farmaceutyczne i szczepionki dla ludzi, które sprzedawane są głównie hurtowniom farmaceutycznym, szpitalom i aptekom.

MSD Dystrybucja zapewnia, że działania w zakresie podatków są zgodne z wartościami i standardami Grupy MSD (*Patients First, Respect for People, Ethics & Integrity, Innovation and Scientific Excellence oraz Our Policies That Guide Us*) i stanowią one podstawę działania Grupy MSD. Wartości i standardy grupy MSD przyświecają decyzjom i działaniom MSD Dystrybucja oraz sprawiają, że Spółka zyskuje zaufanie i szacunek współpracowników, klientów i społeczeństwa co ma fundamentalne znaczenie dla sukcesu Grupy MSD.

MSD Dystrybucja prowadzi działalność w sposób etyczny. Zgodnie z zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu Grupy MSD, MSD Dystrybucja jest odpowiedzialnym podatnikiem i realizuje obowiązek płacenia podatków w pełnej wysokości. MSD Dystrybucja przestrzega przepisów prawa polskiego, prowadząc swoją działalność gospodarczą MSD Dystrybucja uwzględnia polskie prawo podatkowe, w tym regulacje związane z podatkami. Spółka spełnia wszystkie wymogi prawne i podatkowe oraz składa wszystkie wymagane deklaracje podatkowe, płaci należne podatki w odpowiedniej wysokości, terminowo i zgodnie z polskim prawem. Sposób, w jaki Grupa MSD prowadzi działalność, w tym wpływ ekonomiczny płaconych podatków, odzwierciedlają zaangażowanie Spółki w utrzymanie zdrowia społeczeństwa. Leki i szczepionki Grupy MSD, będące efektem partnerstwa, inwestycji i innowacji pomagają w budowaniu solidnych, trwałych systemów opieki zdrowotnej na całym świecie.

### **Zarządzanie podatkami, ryzykiem i zgodnością z przepisami**

Spółka wdrożyła procedury podatkowe i kontrole wewnętrzne zgodne z przepisami podatkowymi w zakresie sprawozdawczości podatkowej, składania prawidłowych deklaracji podatkowych oraz zapłaty należnych podatków.

MSD Dystrybucja przestrzega wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji. Spółka stosuje wewnętrzne procesy w zakresie ryzyka podatkowego ustanowione zgodnie z lokalnymi przepisami prawa podatkowego, w tym nadzór Zarządu nad wypełnianiem obowiązków podatkowych, ocenę ryzyka podatkowego i zarządzania tym ryzykiem w celu uniknięcia negatywnych skutków podatkowych lub nieprzestrzegania jakichkolwiek wymogów sprawozdawczych, a także unikania ryzyka utraty reputacji Grupy MSD i zapewnienia, że wszystkie decyzje dotyczące podatków są podejmowane na właściwym szczeblu, z należytą starannością i rozważą, oraz zapewniony jest nadzór Zarządu nad całym procesem.

MSD Dystrybucja 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.

Wewnętrzna struktura MSD Dystrybcja jest 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 MSD Dystrybcja 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 Grupę MSD.

Globalny zespół podatkowy jest odpowiedzialny za wsparcie Spółki we wszelkich postępowaniach podatkowych i audytach podatkowych. Członek zarządu odpowiedzialny za finanse jest zaangażowany w przegląd, zatwierdzanie i składanie deklaracji podatkowych.

### **Poziom akceptowalnego ryzyka podatkowego**

Biorąc pod uwagę skalę działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, nieuchronnie będzie pojawiać się ryzyko związane z interpretacją złożonego prawa podatkowego oraz wypełniania obowiązków podatkowych. MSD Dystrybcja aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania tymi zagrożeniami, aby zapewnić odpowiednie ograniczenie materializacji tych ryzyk. Procesy zarządzania wynikające z przyjętych w Polsce globalnych procedur i kontroli Grupy MSD mają na celu wypełnienie wszystkich obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Wszędzie tam, gdzie zostaną zidentyfikowane ryzyka podatkowe, MSD Dystrybcja będzie dążyć do ograniczenia ryzyk poprzez stosowanie procesów i procedur zarządzania oraz dialog z polskimi organami podatkowymi. W przypadku znacznych niepewności lub komplikacji związanych z ryzykiem, Spółka występuje o poradę do zewnętrznego doradcy podatkowego w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego.

### **Podejście do planowania podatkowego**

Spółka zawiera transakcje lub umowy, które mają uzasadnienie, stosowny cel biznesowy i handlowy i są zgodne z odpowiednimi przepisami. Spółka stosuje podejście braku tolerancji dla uchylania się od opodatkowania i ułatwiania uchylania się od opodatkowania, co oznacza, że Spółka nie zawiera transakcji w celu uzyskania korzyści podatkowej, która jest wyraźnie i jednoznacznie niezgodna z obowiązującymi przepisami prawa.

MSD Dystrybcja stara się wykorzystywać dostępne ulgi i zachęty podatkowe, o ile są dostępne, w sposób zgodny z celami polityki rządu.

### **Współpraca z organami podatkowymi**

MSD Dystrybcja jest rzetelnym podmiotem gospodarczym, działającym w dobrej wierze i rozwijającym pozytywne relacje z odpowiednimi władzami. Spółka działa uczciwie i przejrzysto wobec wszystkich organów podatkowych. Spółka składa terminowo deklaracje podatkowe, jednoznacznie i bezzwłocznie odpowiada na wszelkie pytania, które mogą pojawić się w związku z deklaracjami podatkowymi. W przypadku, gdy organ podatkowy nie zgodzi się z poglądami MSD Dystrybcja na temat właściwego interpretowania danego przepisu prawa podatkowego, Spółka podejmie konstruktywne działania, aby spróbować rozwiązać problem w odpowiednim czasie za pomocą odpowiednich metod rozwiązywania sporów. Biorąc jednak

pod uwagę złożony charakter prawa podatkowego, Spółka nie zawsze może osiągnąć porozumienia z organem podatkowym we wszystkich kwestiach podatkowych.

\*\*\*

Realizując obowiązek wynikający z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 z późn. zm.) MSD Dystrybucja składa następujące oświadczenia:

- W 2021 roku MSD Dystrybucja zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym transakcje z nierezydentami), których wartość transakcji przekroczyła 5% całkowitej wartości księgowej aktywów ujętej w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym MSD Dystrybucja. Transakcje te obejmowały zakup gotowych produktów do dystrybucji na rynku polskim i zakup usług wsparcia. Spółka była także stroną transakcji zarządzania płynnością finansową.
- W 2021 roku MSD Dystrybucja nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia 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. Jednakże odnotowania wymaga fakt, że 5 lutego 2020 Merck & Co., Inc (notowany na giełdzie w Nowym Jorku) ogłosił plan globalnego podziału produktów związanych z Women's Health, Diversified Brands oraz Biosimilar na nowy niezależny podmiot tj. Organon & Co., Inc. (notowany na giełdzie w Nowym Jorku). W związku z podziałem zmienione zostało portfolio produktów dystrybuowanych przez Spółkę na rynku polskim i w efekcie od lutego 2021 roku Spółka nie posiada w portfelu produktów (Women's Health, Diversified Brands oraz Biosimilar), które zostały wyodrębnione na rzecz osobnej spółki notowanej na amerykańskiej giełdzie papierów wartościowych (Organon). Spółka pragnie wskazać, że w przypadku wystąpienia jakiegokolwiek restrukturyzacji będzie ona miała uzasadnienie biznesowe i ekonomiczne oraz będzie w pełni uwzględniać potencjalny wpływ na reputację MSD Dystrybucja oraz cele Spółki.
- W 2021 roku MSD Dystrybucja nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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.14).
- MSD Dystrybucja nie podjęła dobrowolnej współpracy z polskimi organami podatkowymi, w szczególności monitoringu horyzontalnego o którym mowa w dziale IIB ustawy Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021, poz. 1540).
- W 2021 r. miała miejsce jedna transakcja podlegająca obowiązkowemu raportowaniu na podstawie przepisów o obowiązkowym ujawnianiu informacji (MDR) związana z wypłatą dywidendy, będąca inną szczególną cechą rozpoznawczą wynikającą z ustawy Ordynacja podatkowa. MSD Dystrybucja nie zidentyfikowała żadnej innej transakcji podlegającej obowiązkowemu raportowaniu na podstawie przepisów MDR.
- MSD Dystrybucja 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.