

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

GlaxoSmithKline Consumer Healthcare Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej: „**GSK**”) realizuje strategię podatkową zgodnie z grupową strategią podatkową, która publikowana jest na stronie internetowej Grupy GSK i która jest dostępna pod następującym adresem internetowym: <https://www.gsk.com/media/9723/gsk-tax-strategy-2022.pdf>.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności GSK została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 GSK:

1. realizowało procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, obejmujące w szczególności:
 - a. Tax Operational Framework – określający zasady zarządzania ryzykiem podatkowym w GSK, procesami rozliczeń podatkowych, relacji z innymi podmiotami z Grupy GSK i raportowania podatkowego,
 - b. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - c. proces weryfikacji kontrahentów,
2. nie uczestniczyło w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarło umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa²,
3. terminowo realizowało obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym w szczególności w odniesieniu do:
 - a. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b. podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - c. podatku od towarów i usług,
 - d. obowiązków celnych,
4. przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:
 - a. MDR-1 w zakresie podjęcia uchwały o wypłacie dywidendy dla zagranicznego udziałowca GSK z siedzibą w Wielkiej Brytanii i wypłaty takiej dywidendy, (dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych),
 - b. MDR-1 oraz MDR-3 dotyczący podatku od towarów i usług w zakresie płatności dokonanej na rachunek bankowy, dostawcy zagranicznego, spoza Wykazu podatników VAT (tzw. białej listy podatników VAT), o którym mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług³,
 - c. MDR-3 dotyczący ustalenia zasad wynagradzania za przeniesienie praw autorskich do utworów stworzonych przez pracowników oraz dokumentowania

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

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm., dalej: „ustawa o podatku od towarów i usług”)

i rozliczania przez płatnika 50% kosztów uzyskania przychodu na potrzeby podatku dochodowego od osób fizycznych.

5. realizowało poniższe transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Nazwa spółki	Kraj	Typ transakcji
GlaxoSmithKline Consumer Trading Services Limited	Wielka Brytania	Zakup - towary
GlaxoSmithKline Consumer Trading Services Limited	Wielka Brytania	Sprzedaż - usługi
GlaxoSmithKline Healthcare Ukraine O.O.O.	Ukraina	Sprzedaż - towary
Novartis Consumer Health SA	Szwajcaria	Zakup - towary

6. podjęło następujące działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog:

- a. W dniu 1 marca 2021 r. zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenie GSK oraz PF Consumer Healthcare Sp. z o.o. Połączenie odbyło się metodą łączenia udziałów. Spółka GSK odnotowała wzrost sprzedaży netto szacowany na wartość 59,8 mln zł, która związana była głównie z produktami Polocard oraz Centrum, przejętymi z PF Consumer Healthcare Sp. z o.o.
- b. W maju 2021 r. GSK zaprzestało prowadzenia działalności dystrybucyjnej dla rynków CIS i Baltics. W konsekwencji GSK zakończyło rozliczenia zobowiązań i należności z dostawcami oraz klientami na tych rynkach. W wyniku zakończenia sprzedaży na wyżej wymienione rynki, GSK odnotowało spadek sprzedaży rzędu 93,7 mln zł w okresie od maja do grudnia 2021 r. w porównaniu do roku 2020.

7. planowało podjęcie w 2022 r. następujących działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog:

- a. przeprowadzenie globalnego procesu wydzielenia organizacji Consumer Healthcare ze struktur GlaxoSmithKilne oraz stworzenie nowej organizacji globalnej o nazwie Haleon,
- b. przeniesienie do GSK pracowników związanych z działalnością obszaru Consumer Healthcare oraz wykorzystywanych przez nich aktywów,

8. nie występowało z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

9. nie występowało z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

10. nie złożyło żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

11. nie występowało z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴,

12. nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2349)

szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updop oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.