



Συμψηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

11 Ιανουαρίου 2021
Tax Alert



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**
since 1845

Συμφηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

Άρθρο 20 του Ν.4633/2019 (Α' 161/16.10.019), όπως εφαρμόζεται βάσει της Κ.Υ.Α Β1 Β2/84482 (Β' 5863/31.12.2020)

Η κοινή υπουργική απόφαση που εκδόθηκε από την ελληνική κυβέρνηση στις 31 Δεκεμβρίου 2020 ορίζει τις συνθήκες συμφηφισμού της αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με ποσοστά επί των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης και των δαπανών επενδυτικών σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής για το φορολογικό έτος 2020.

Σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν.4633/2019, δίδεται η δυνατότητα στους Κατόχους Άδειας Κυκλοφορίας (Κ.Α.Κ.) φαρμακευτικών προϊόντων ή στις φαρμακευτικές εταιρείες να συμφηφίζουν το συνολικό ποσό της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης με ποσό που αντιστοιχεί σε: α) ποσοστό επί των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης, περιλαμβανομένων των δαπανών για κλινικές δοκιμές, οι οποίες συνδέονται άμεσα με δραστηριότητες έρευνας και ανάπτυξης συγκεκριμένης στόχευσης και αιτιολογίας, β) ποσοστό επί των δαπανών που αντιστοιχούν σε επενδυτικά σχέδια ανάπτυξης προϊόντων, ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής.

Η Κοινή Υπουργική Απόφαση καθορίζει την διαδικασία, τους ειδικούς όρους ,τις προϋποθέσεις και κάθε ζήτημα σχετικό με την εφαρμογή του ν.4633/2019. Επιπλέον, καθορίζει το ανώτατο ποσό για τις δαπάνες για το φορολογικό έτος 2020.

Δικαιούχοι

Ως Δικαιούχος νοείται ο Κάτοχος Άδειας Κυκλοφορίας (Κ.Α.Κ.) ή ο τοπικός του αντιπρόσωπος στην Ελλάδα εφόσον ορίζεται στην άδεια κυκλοφορίας, και εν γένει κάθε φαρμακευτική επιχείρηση που υποχρεούται σε καταβολή ποσού αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης.

Προϋποθέσεις

Απαραίτητες προϋποθέσεις για τη συμμετοχή στις διαδικασίες συμφηφισμού είναι οι ακόλουθες:

- Η φορολογική και η ασφαλιστική ενημερότητα των Κ.Α.Κ. ή των φαρμακευτικών εταιριών
- Η ρύθμιση της καταβολής των οφειλόμενων ποσών της αυτόματης επιστροφής (clawback) της φαρμακευτικής δαπάνης καθώς και των οφειλόμενων ποσών επιστροφής (rebate) της παραγράφου 3 του άρθρου 35 του ν. 3918/2011 (Α' 31) των προηγούμενων ετών, ήτοι έως 31 Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους από το έτος αναφοράς, με βάση τις κείμενες διατάξεις και
- Η εμπρόθεσμη καταβολή των ποσών επιστροφής (rebate) από το 2020 και εντεύθεν.

Ως έτος αναφοράς ορίζεται το έτος συμφηφισμού των δαπανών έρευνας και ανάπτυξης και των δαπανών επενδυτικών σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής.

Συμφηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

Επιλέξιμες Δραστηριότητες Συμφηφισμού

01

Δραστηριότητες Έρευνας και Ανάπτυξης:

- Πραγματοποίηση εργαστηριακής E και A φαρμακοτεχνικής μορφής (μελέτες προμορφοποίησης, μορφοποίησης, μεθόδων ανάλυσης κ.λπ.), έρευνας και ανάπτυξης πρώτης ύλης για την παραγωγή φαρμάκου καθώς και μεθόδων ανάλυσης και ανάπτυξης λογισμικού ερευνητικών εφαρμογών.
- Δοκιμές φάσεων 1,2 και 3, που είναι απαραίτητες για την συμπλήρωση του εγκριτικού φακέλου του προϊόντος (αποτελεσματικότητας, ασφάλειας, φαρμακοκινητικής/ φαρμακοδυναμικής, βιοϊσοδυναμίας, σταθερότητας κ.λπ.). Οι ανωτέρω δοκιμές των φάσεων 1,2 και 3 αναγνωρίζονται υπό την προϋπόθεση ότι διενεργούνται με την διαδικασία που προβλέπεται από την νομοθεσία, από φορέα που έχει την αντίστοιχη πιστοποίηση και υποδομές και διενεργούνται στην Ελλάδα εκτός εάν η τεχνογνωσία και η παραγωγή του σκευάσματος που θα αξιολογηθεί μέσω της κλινικής μελέτης έχει αναπτυχθεί και παραχθεί στην Ελλάδα και δεν υπάρχει αντίστοιχος πιστοποιημένος φορέας να υλοποιήσει την κλινική μελέτη.
- Παραγωγή δοκιμαστικών παρτίδων και αξιολόγηση της διεργασίας σε πιλοτική κλίμακα με ικανό μέγεθος και αριθμό παρτίδων.
- Έρευνα και ανάπτυξη στο πεδίο των νέων τεχνολογιών που χρησιμοποιούνται με τελικό σκοπό την αναζήτηση τρόπων βελτίωσης της ανθρώπινης υγείας, όπως ψηφιακής τεχνολογίας, τεχνητής νοημοσύνης και ανάλυσης μεγάλων δεδομένων, ασφάλειας δικτύων και δεδομένων, ελέγχου ποιότητας παραγωγής προϊόντων, διαδικασιών και υπηρεσιών, ανάπτυξης λογισμικού, προγραμματισμού ηλεκτρονικών υπολογιστών και υποστήριξης συστημάτων πληροφορικής, αποθήκευσης και διαχείρισης αρχείων και πληροφοριών.
- Εκπόνηση μελετών σκοπιμότητας, διαχείριση ερευνητικών έργων και τακτική παρακολούθηση και επίβλεψη κλινικών δοκιμών που διεξάγονται στο εσωτερικό και το εξωτερικό.

02

Δραστηριότητες για επενδυτικά σχέδια ανάπτυξης προϊόντων, υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής:

- Εγκατάσταση νέων ή εκσυγχρονισμό υφιστάμενων εγκαταστάσεων με σκοπό τη βελτίωση της ποιότητας των παραγόμενων προϊόντων,
- Βελτίωση υφιστάμενων διεργασιών παραγωγής ή/και αύξηση της δυναμικότητας της παραγωγικής διαδικασίας.

Συμφηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

Επιλέξιμες Δαπάνες δραστηριοτήτων E&A

Σύμφωνα με την Κοινή Υπουργική Απόφαση, οι επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών που σχετίζονται με την εκτέλεση δραστηριοτήτων E&A, είναι περιοριστικά οι ακόλουθες, επιμέρους περιορισμοί και όρια ισχύουν:

- Αμοιβές έμμισθου προσωπικού
- Αμοιβές εξωτερικών συνεργατών
- Αμοιβές συμβούλων/υπεργολαβίες
- Δαπάνες αγοράς, κατασκευής, επέκτασης ή επισκευής, συντήρησης, ανακαίνισης κτιρίων
- Δαπάνες αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) μηχανολογικού εξοπλισμού και οργάνων εργαστηριακής υποδομής, εγκαταστάσεις ημιβιομηχανικών (επιδεικτικών) δοκιμών και λοιπός τεχνικός εξοπλισμός
- Δαπάνες αγοράς άυλων περιουσιακών στοιχείων, τεχνογνωσίας, εγκριτικών παραβόλων και παραβόλων διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας των υπό ανάπτυξη και παραγωγή στην Ελλάδα σκευασμάτων των έργων E&A που έχουν υποβληθεί για συμφηφισμό clawback από το 2019 και εντεύθεν, δαπάνες αγοράς αδειών χρήσης εξειδικευμένων επιστημονικών «πακέτων»/προγραμμάτων Η/Υ
- Δαπάνες αγοράς αναλωσίμων
- Δαπάνες κλινικών δοκιμών (πληρωμές (αμοιβές και δαπάνες) προς νοσοκομεία, γιατρούς, εταιρείες που εξειδικεύονται στις κλινικές μελέτες (CRO - Clinical Research Organizations), πληρωμές για φάρμακα, υλικά, έξοδα μετακινήσεων, έξοδα μισθοδοσίας εργαζομένων για τις κλινικές μελέτες, παράβολα κλινικών μελετών και δαπάνες ασφάλισης).

Επιλέξιμες Δαπάνες Επενδυτικών Σχεδίων

Σύμφωνα με την κοινή υπουργική απόφαση, οι επιλέξιμες κατηγορίες δαπανών που σχετίζονται με την εκτέλεση δραστηριοτήτων επενδυτικών Σχεδίων ανάπτυξης προϊόντων ή υπηρεσιών ή γραμμών παραγωγής, είναι περιοριστικά οι ακόλουθες, επιμέρους περιορισμοί και όρια ισχύουν:

- Δαπάνες αγοράς ή κατασκευής, ανέγερσης ή επέκτασης κτιριακών, ειδικών, βοηθητικών εγκαταστάσεων και διαμόρφωσης περιβάλλοντος χώρου
- Δαπάνες αγοράς ή χρηματοδοτικής μίσθωση (leasing) μηχανημάτων για την εγκατάσταση καινούργιων σύγχρονων μηχανημάτων ή μεταχειρισμένων που δεν μπορεί να είναι παλαιότερα των δέκα (10) ετών από την ημερομηνία κατασκευής τους και λοιπού εξοπλισμού, τεχνικών εγκαταστάσεων και μεταφορικών μέσων εσωτερικής διακίνησης
- Δαπάνες ειδικών και μηχανολογικών Εγκαταστάσεων
- Δαπάνες Αγοράς άυλων στοιχείων ενεργητικού
- Δαπάνες εκσυγχρονισμού και συντήρησης υφιστάμενων κτιριακών, μηχανολογικών εγκαταστάσεων και εξοπλισμού παραγωγής
- Αμοιβές έμμισθου Προσωπικού

Στις δαπάνες της κατηγορίας αυτής μπορεί να περιλαμβάνονται τυχόν πρόσθετα κόστη μεταφοράς και εγκατάστασης του εξοπλισμού καθώς και εκπαίδευσης του προσωπικού στη χρήση του

Συμψηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

Μη Επιλέξιμες Δαπάνες

Οι παρακάτω δεν αποτελούν δαπάνες επιλέξιμων δραστηριοτήτων και εξαιρούνται:

- Οι κάθε είδους αμοιβές μετόχων, διευθυνόντων συμβούλων, προέδρων ή μελών διοικητικών συμβουλίων, εταίρων, διαχειριστών, γενικών διευθυντών και ιδιοκτητών. Επιπλέον, εξαιρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται σε άτομα που κατέχουν οποιαδήποτε από τις παραπάνω θέσεις σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις όπως και οι αμοιβές των προσώπων που είχαν μια από τις παραπάνω ιδιότητες κατά τα δύο προηγούμενα φορολογικά έτη από αυτό της πραγματοποίησης των υπό κρίση δαπανών.
- Οι δαπάνες που αφορούν αποζημιώσεις απόλυσης, έκτακτες αμοιβές και παροχές σε είδος.

Συνολικό ποσό δαπανών το οποίο θα συμψηφιστεί για το έτος 2020

Για το έτος 2020, το συνολικό ποσό των δαπανών το οποίο θα συμψηφιστεί, εντός του 2021, με την αυτόματη επιστροφή (clawback) φαρμακευτικής δαπάνης δεν δύναται να ξεπεράσει τα εκατό εκατομμύρια ευρώ (100.000.000,00€). Το ποσό θα κατανεμηθεί ποσοστιαία στις δύο ομάδες κατηγοριών δαπανών, ως εξής:

1. Ομάδα 1, η οποία περιλαμβάνει τις δαπάνες Έργων E&A. Ο προϋπολογισμός της συγκεκριμένης Ομάδας κατηγοριών δαπανών ανέρχεται, κατά μέγιστο στο πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού ποσού συμψηφισμού.
2. Ομάδα 2, η οποία περιλαμβάνει τις δαπάνες για Επενδυτικά Σχέδια. Ο προϋπολογισμός της συγκεκριμένης Ομάδας κατηγοριών δαπανών ανέρχεται, κατά μέγιστο στο πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού ποσού συμψηφισμού.

Εάν το σύνολο των επιλέξιμων δαπανών, οι οποίες υποβλήθηκαν από τους δικαιούχους για συμψηφισμό με την αυτόματη επιστροφή της φαρμακευτικής δαπάνης, υπερβαίνει το προϋπολογισθέν ποσό ανά ομάδα κατηγοριών δαπανών τότε το ποσό που θα συμψηφίζεται ανά δικαιούχο και ομάδα θα είναι ίσο με ποσοστό επί του συνόλου των επιλέξιμων δαπανών των υποβληθέντων σχεδίων. Το ποσοστό συμψηφισμού ανά ομάδα θα προκύπτει ως το πηλίκο του προϋπολογισθέντος ποσού προς συμψηφισμό προς το συνολικό ποσό των υποβαλλόμενων επιλέξιμων δαπανών από όλους τους δικαιούχους. Οι δαπάνες που δεν συμψηφίζονται, επιστρέφονται στον φορέα ο οποίος τις υπέβαλλε με σχετική βεβαίωση περικοπής, η οποία εκδίδεται από το Γενικό Γραμματέα Έρευνας και Τεχνολογίας στην οποία αναφέρεται ο λόγος περικοπής. Ο δικαιούχος μπορεί να χρησιμοποιήσει το ποσό των δαπανών που δεν θα συμψηφιστεί (τελικό ποσό επιλέξιμων δαπανών μείον ποσό συμψηφισμού και των δαπανών που έχουν περικοπεί) προκειμένου να αιτηθεί χρηματοδότηση από οποιονδήποτε άλλο εθνικό, ευρωπαϊκό ή διεθνή φορέα.

Ειδικότερα οι επιλέξιμες δαπάνες έργων E και A που δεν θα συμψηφιστούν μπορούν να ενταχθούν και στο άρθρο 46 του ν. 4712/2020 του αντίστοιχου έτους αναφοράς (το οποίο προβλέπει φορολογική υπερέκπτωση στις δαπάνες επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας έως και 200%) μετά από αίτηση του δικαιούχου, σύμφωνα με τα οριζόμενα σε αυτό.

Σε περίπτωση που μια από τις δυο κατηγορίες δαπανών δεν απορροφήσει όλο το προβλεπόμενο για αυτήν ποσό, ενώ η άλλη το υπερβεί, τότε το πλεονάζον ποσό μεταφέρεται στην άλλη κατηγορία.

Συμφηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

Λοιπές απαιτήσεις

Για την εφαρμογή του συμφηφισμού των ποσών της αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης, οι ενδιαφερόμενοι πρέπει να πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Πρέπει να τηρούν ιδιαίτερο λογαριασμό στα λογιστικά τους αρχεία, στα οποία θα καταχωρούνται οι δαπάνες του συμφηφισμού.
- Ορίζεται διάστημα τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων των δικαιούχων μετά την ολοκλήρωση του επενδυτικού σχεδίου για πέντε (5) έτη. Σε περιπτώσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, το παραπάνω διάστημα παρατείνεται για όσα επιπλέον έτη διαρκεί η σύμβαση μίσθωσης. Οι δικαιούχοι, μετά την υπαγωγή τους στην παρούσα κοινή υπουργική απόφαση και μέχρι τη λήξη του διαστήματος τήρησης μακροχρόνιων υποχρεώσεων οφείλουν:
 - α. να τηρούν τους όρους της παρούσας κοινής υπουργικής απόφασης,
 - β. να μην παύσουν τη λειτουργία της επιχείρησης,
 - γ. να μη διακόπτουν την παραγωγική δραστηριότητα της επένδυσης,
 - δ. να αποκτούν την κυριότητα του μισθωμένου εξοπλισμού με τη λήξη της οικείας σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης,
 - ε. να μη μεταβιβάζουν για οποιονδήποτε λόγο πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα οποία έτυχαν συμφηφισμού με βάση την παρούσα κοινή υπουργική απόφαση, εκτός εάν αυτά αντικατασταθούν από άλλα, κυριότητας του φορέα και ανάλογης αξίας, που να ανταποκρίνονται στην εξυπηρέτηση της παραγωγικής λειτουργίας της επιχείρησης,
 - στ. να μην μεταβάλλεται η χρήση του ακινήτου που έχει ενταχθεί στην κοινή υπουργική απόφαση.

Συμφηφισμός αυτόματης επιστροφής φαρμακευτικής δαπάνης με τις δαπάνες E&A και τις δαπάνες επενδυτικών σχεδίων για το έτος 2020

Διαδικασία ελέγχου επιλεξιμότητας - Προθεσμίες

Τα αιτήματα υποβάλλονται στη ΓΓΕΤ του Υπουργείου Ανάπτυξης και Επενδύσεων μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού έτους και αποκλειστικά εντός του πρώτου τριμήνου του επομένου έτους.

Η εξέτασή τους θα ολοκληρώνεται σε 45 μέρες μετά την ολοκλήρωση της προθεσμίας υποβολής.

Οι Επιτροπές Πιστοποίησης δύνανται να ζητήσουν διευκρινίσεις από τους Δικαιούχους οι οποίοι έχουν υποβάλει αιτήματα στα πλαίσια της παραπάνω προθεσμίας. Οι διευκρινίσεις πρέπει να παρέχονται εντός 15 ημερών από τη διατύπωση του αιτήματος των Επιτροπών. Εντός του διαστήματος αυτού πρέπει να πραγματοποιούνται και οι επιτόπιοι έλεγχοι, αν αυτό κριθεί απαραίτητο.

Για την τεκμηρίωση και επαλήθευση των δαπανών που συμφηφίζονται απαιτείται η κατάθεση φακέλου τεκμηρίωσης των δαπανών E&A και των δαπανών των Επενδυτικών Σχεδίων, ο οποίος περιλαμβάνει τα παρακάτω:

- Έντυπο υποβολής στοιχείων φυσικού και οικονομικού αντικείμενου έργων
- Έκθεση ελέγχου για την πιστοποίηση της υλοποίησης των δαπανών από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία (που είναι εγγεγραμμένος/ή στο Δημόσιο Μητρώο του άρθρου 14 του ν. 4449/2017), που διαθέτει ασφαλιστική κάλυψη επαγγελματικής ευθύνης ποσού τουλάχιστον ενός εκατομμυρίου (1.000.000) ευρώ ανά συμβάν και συνολικού ποσού τουλάχιστον πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ ετησίως.
- Στην περίπτωση του άρθρου 3 παρ.6 σύμφωνα με την οποία τα Έργα E&A χρηματοδοτούνται από κοινού από θυγατρική ή/και μητρική επιχείρηση ή από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, η βεβαίωση του ορκωτού ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτικής εταιρείας πρέπει να αφορά την δικαιούχο επιχείρηση που υποβάλλει το αίτημα και τις συνδεδεμένες καθ' οιονδήποτε τρόπο μ' αυτή που υλοποίησαν το έργο E&A.
- Για τα επενδυτικά σχέδια και μόνο βεβαίωση υλοποίησης από πολιτικό μηχανικό, καθώς και όπου απαιτείται από το είδος του Επενδυτικού Σχεδίου, από μηχανολόγο μηχανικό ή άλλης επαγγελματικής ειδικότητας πρόσωπο.
- Πρακτικό Απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου σε περίπτωση Α.Ε ή Απόφαση των Διαχειριστών, σε περίπτωση Ε.Π.Ε. ή Ο.Ε. ή Ε.Ε., με τα ακόλουθα στοιχεία:
 - a) το αντικείμενο και τους στόχους του εκτελούμενου Έργου E&A ή του Επενδυτικού Σχεδίου,
 - b) το χρονοδιάγραμμα εκτέλεσης,
 - c) τη σύνθεση της ομάδας έργου,
 - d) τον προϋπολογισμό ανά κατηγορία δαπάνης και το συνολικό προϋπολογισμό του Έργου E&A ή του Επενδυτικού Σχεδίου, και
 - e) πίνακα με ανάλυση δαπανών.
- Αντίγραφα των παραστατικών δαπανών, ανά κατηγορία δαπάνης, μετά τον έλεγχό τους από ορκωτό ελεγκτή - λογιστή ή ελεγκτική εταιρεία.
- Αναλυτικός πίνακας δαπανών σε αρχείο Excel ανά έργο E&A ή/και Επενδυτικό Σχέδιο για κάθε κατηγορία δαπάνης

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου επιλεξιμότητας, εκδίδεται βεβαίωση πιστοποίησης του επιλέξιμου ποσού (ή απορριπτικό πόρισμα). Στη συνέχεια ακολουθεί η διαδικασία για το συμφηφισμό του βεβαιωμένου από τη ΓΓΕΤ επιλέξιμου ποσού που προβλέπεται.

Επικοινωνήστε μαζί μας



Μαρία Τρακάδη

Tax & Legal Leading Partner

mtrakadi@deloitte.gr

Tel.: 210 6781260, Mob: 6945855316



Στέλιος Σμπυράκης

Principal, Tax & Legal, GI3

ssbyrakis@deloitte.gr

Tel.: 210 6781196, Mob: 6972710644

Deloitte.

This document has been prepared by Deloitte Business Solutions Societe Anonyme of Business Consultants, Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme and Deloitte Alexander Competence Center Single Member Societe Anonyme of Business Consultants.

Deloitte Business Solutions Societe Anonyme of Business Consultants, a Greek company, registered in Greece with registered number 000665201000 and its registered office at Marousi Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi, Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25 and Deloitte Alexander Competence Center Single Member Societe Anonyme of Business Consultants, a Greek company, registered in Greece with registered number 144724504000 and its registered office at Thessaloniki, Municipality of Pylaia - Chortiatis of Thessaloniki, Vepe Technopolis Thessaloniki (5th and 3rd street), are one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee. Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of any of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms. Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This document and its contents are confidential and prepared solely for your use, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part, unless otherwise expressly agreed with you. No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party, who is provided with or obtains access or relies to this document.