

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Cereal Partners Poland Toruń-Pacific Sp. z o.o. [dalej: **CPPTP** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

CPPTP należy do międzynarodowego *joint venture* utworzonego przez Nestlé S.A. i General Mills Inc. [dalej: **Grupa**].

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2020 roku podatkowym

- **CPPTP podejmowała niezbędne działania, aby dopełnić wymogom określonym w obowiązujących krajowych przepisach podatkowych** oraz prowadziła działalność w zgodzie z zapisami umów międzynarodowych i wytycznymi organizacji międzynarodowych aktywnych w dziedzinie podatków (m.in. OECD). Dodatkowo, Spółka zarządzała obszarem podatkowym w sposób zgodny z **korporacyjnymi zasadami prowadzenia działalności Nestlé** (*The Nestlé Corporate Business Principles*) oraz przyjętymi przez Grupę **Zasadami Odpowiedzialnego i Zrównoważonego Zarządzania Podatkami** oraz **Fundamentami Długoterminowej Grupowej Strategii Podatkowej** (dokument dostępny pod adresem <https://www.nestle.com/csv/what-is-csv/taxation>).
- **Spółka dokonywała płatności należności podatkowych i innych obciążeń o charakterze publicznoprawnym**, które posiadała na rzecz organów państwowych w wyznaczonym ustawowo terminie.
- Ze względu na **dużą zmienność otoczenia prawno-podatkowego, w którym funkcjonowała Spółka w 2020 roku**, CPPTP monitorowała zachodzące zmiany przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji oraz podejmowała działania mające na celu terminowe dostosowanie organizacji do wymogów wynikających ze zmieniających się regulacji lub / i ich wykładni. W przypadku pojawienia się wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego i / lub ich interpretacji Spółka **korzystała z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych** celem zapewnienia właściwego charakteru podjętych lub planowanych działań.
- CPPTP z **należyłą starannością podchodziła do kształtowania polityki podatkowej i podejmowała wyłącznie te inicjatywy, których szczegóły była / jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym**. Tym samym, Spółka w szczególności nie tworzyła struktur biznesowych niemających substancji ekonomicznej oraz spółek typu offshore, których funkcjonowanie miałoby na celu wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych, a także nie korzystała z instrumentów i podmiotów hybrydowych,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].



Cereal Partners Poland
Nestlé and General Mills

których celem było uniknięcie płacenia podatków, podwójne odliczenia podatkowe lub podwójne nieopodatkowanie.

- Spółka **prowadziła transparenty i oparty o zasadę wzajemnego zaufania dialog z organami podatkowymi oraz angażowała się w rzetelną i otwartą współpracę** z ich przedstawicielami. Dodatkowo, CPPTP współpracowała z organizacjami branżowymi oraz brała udział w konsultacjach w zakresie zmian przepisów prawa podatkowego.
- **Działania podejmowane przez Spółkę w ramach realizacji funkcji podatkowych miały na celu tworzenie i ochronę wartości dla interesariuszy** (tj. wspólników Spółki, pracowników, konsumentów, klientów, organów krajowych i społeczności, w których CPPTP prowadzi swoją działalność) oraz **minimalizowanie ryzyka podatkowego** poprzez proaktywne zarządzanie podatkami związanymi z operacjami biznesowymi i transakcjami Spółki.
- **Transakcje zwierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi realizowane były na zasadach rynkowych** ustalonych w oparciu o polityki cen transferowych przyjęte przez Grupę kapitałową Nestlé, zgodne z zasadami sformułowanymi w grupowych Fundamentach Długoterminowej Grupowej Strategii Podatkowej.

III. Informacja o stosowanych przez CPPTP procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

CPPTP rozwija i nieustannie poprawia efektywność procesów związanych z realizacją funkcji podatkowych m.in. w zakresie doboru odpowiedniego personelu, aktualnej specjalistycznej wiedzy, szkoleń i systemów oraz poprzez rozwijanie świadomości podatkowej wśród swoich pracowników.

CPPTP monitoruje zmiany przepisów podatkowych i ich interpretacji oraz podejmuje działania mające na celu minimalizację ewentualnych ryzyk wynikających z tego obszaru, m.in. poprzez systematyczne podnoszenie wiedzy pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych, identyfikację transakcji i działań wymagających pogłębionej analizy podatkowej oraz współpracę z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, CPPTP w ramach swojej struktury organizacyjnej posiada wydzielony Dział Serwisów Finansowych, który jest odpowiedzialny za wspieranie działalności biznesu i nadzór nad zgodnością z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Ze względu na dużą złożoność i wysoki poziom integracji procesów biznesowych, uczestnikami procesu raportowania podatków są pracownicy Spółki z różnych części organizacji, a także wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne (m.in. audytorzy, doradcy podatkowi), które wspierają Dział Serwisów Finansowych w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółce. Zakres usług świadczonych przez

podmioty zewnętrzne, warunki ich wykonywania i zapewnienia wymaganej przez CPPTP jakości regulują zawarte umowy.

CPPTP wdrożyła szereg procedur i instrukcji dotyczących realizacji funkcji podatkowych Spółki oraz określających obowiązki pracowników, współpracowników i podmiotów zewnętrznych w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego, w tym przede wszystkim:

- wewnętrzna procedura CPPTP w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- procedury podatkowe i standardy działania w zakresie analizy, monitorowania zmian i kalkulacji dla rozliczania poszczególnych podatków uiszczanych przez Spółkę,
- zespół procedur i instrukcji o charakterze technicznym, które określają obowiązki pracowników dokonujących wpisów do systemów księgowych Spółki, które mają wpływ na kwalifikację podatkową operacji gospodarczych realizowanych przez Spółkę, jak również moment ich ujęciach w rozliczeniach podatkowych Spółki,
- procedury i mapy procesowe określające zadania realizowane przez zewnętrznych usługodawców usług księgowych, które mają wpływ na procesy podatkowe w Spółce.

Wdrożone procedury i instrukcje są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

IV. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w 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 Ordynacji².

V. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2020 roku podatkowym

CPPTP postrzega płacenie podatków jako integralny element społecznej odpowiedzialności biznesu, a tym samym jako element tworzenia Wspólnej Wartości Nestlé (*Nestlé Creating Shared Value*). Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, który w 2020 roku uiszczala przy zastosowaniu stawki podstawowej CIT 19%; Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, a towary dostarczane przez Spółkę w 2020 roku objęte były przede wszystkim stawką VAT 5% i 0% w eksporcie i Wewnątrzspółnotowej Dostawie Towarów [dalej: **WDT**] oraz w nieznacznym zakresie stawką 8% i 23%. CPPTP w analizowanym roku była również podatnikiem podatku od nieruchomości, którym

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

obciążone są nieruchomości będące własnością Spółki zlokalizowane w Toruniu i Lubiczu. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, Spółka realizowała funkcje płatnika głównie z tytułu poboru zaliczek na podatek od wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym przez nią pracownikom, a także funkcję płatnika składek na ubezpieczenie społeczne z wyżej wymienionych tytułów. Spółka realizowała także funkcje płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu przychodów uzyskiwanych przez podatników niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz podatku zryczałtowanego od niektórych dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne.

Realizując ideę transparentności w obszarze podatkowym, Spółka pragnie przekazać informacje o najistotniejszych rozliczeniach podatków i innych należności publiczno-prawnych za 2020 rok podatkowy:

	2020 Wartości w tys. zł
Podatek CIT	20 356
Podatek VAT	(52 932)*
Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców Spółki)	7 362
Podatek od nieruchomości	1 393
Wpłaty do ZUS	23 950

* Ze względu na fakt, iż sprzedawane przez Spółkę towary są objęte głównie stawką 5% oraz stawką 0% VAT w eksporcie i WDT, Spółka wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym tj. kwotę do zwrotu.

VI. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji dotyczące wypłaty dywidendy wspólnikom. Jednocześnie Spółka złożyła trzy informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (tzw. MDR-3).

Wskazane powyżej uzgodnienia podlegały obowiązkowi informacyjnemu ze względu na posiadanie szczególnych lub innych szczególnych cech rozpoznawczych. Żadne ze zgłoszonych uzgodnień nie wypełniało natomiast kryterium głównej korzyści (tj. nie było nastawione na osiągnięcie korzyści podatkowych), nie miało charakteru abuzywnego i było realizowane w warunkach zgodnych z zasadą ceny rynkowej.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała następujące transakcje z wskazanymi poniżej podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy:



Cereal Partners Poland
Nestlé and General Mills

Transakcje sprzedaży towarów i usług

- Nestle Romania SRL,
- Nestle Middle East FZE,
- Cereal Partners France,
- Cereal Partners Rus, LLC,
- C.P.D. Cereal Partners Deutschland,
- Nestle' Italiana S.p.A.,
- Nestle Hungaria KFT,
- LLC Nestle Ukraine,
- Nestle Cesko s.r.o.,
- C.P.W. Hellas Breakfast,
- Osem Investments Ltd.,
- Nestle Portugal, Unipessoal, Lda,
- Cereal Partners Gida Ticaret,
- Cereal Partners U.K.,
- Nestle Slovensko s.r.o.,
- Nestlé Sverige AB,
- Nestrade S.A.,
- Nestle Espana, S.A.,
- Nestle Polska S.A.,
- Nestle Österreich GmbH,
- Suomen Nestlé Oy,
- Nestle Bulgaria AD,
- Nestle Taiwan Limited,
- Nestlé Belgilux SA,
- Cereal Partners (Malaysia) Sdn Bhd,
- Nestle Danmark A/S,
- Nestle Suisse S.A.,
- Nestle (Thai) Ltd.,
- Nestle Egypt S.A.E.,
- PT Nestle Indonesia,
- CPW Philippines, Inc.,
- Nestle Maroc S.A.,
- Limited Liability Company "Nestle",
- Nestle Hong Kong Limited,
- Nestle Algerie Spa,
- Nestle Vietnam LTD,
- Nestle Singapore (Pte) Ltd,



Cereal Partners Poland
Nestlé and General Mills

- Nestlé'S Products,
- Nestlé Chile S.A.,
- Nestle Malta Ltd.,
- Nestle Philippines Inc.,
- Nestle India Limited,
- Nestle De Colombia S.A.,
- Nestle Bolivia S A,
- Lactalis Nestle Ultra-Frais Marques,
- Nestlé Portugal S.A.,
- Nestlé Deutschland AG,
- CPW S.A.,
- A/S Nestle Norge,
- Compania Nestle Costa Rica S.A.,
- General Mills, Inc.,
- Nestle (South Africa),
- Nestle Australia Ltd,
- Nestle El Salvador S.A. De C.V.,
- Nestle Guatemala, S.A.,
- Nestle Hondurena S.A.,
- Nestle Marcas Peru SAC,
- Nestle Nicaragua, S.A.,
- Nestle Pakistan LTD,
- Nestle Panama S A,
- Nestle Turkiye Gida Sanayi A.S.,
- Shanghai Nestle Product Services.

Transakcje zakupu towarów i usług

Zakupy materiałów i towarów:

- Nestrade S.A.,
- Nestle Polska S.A.,
- Cereal Partners France,
- General Mills Inc,
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda.

Zakupy usług:

- CPW S.A.,
- Nestrade S.A.,



Cereal Partners Poland
Nestlé and General Mills

- Nestlé Globe Center Europe GmbH,
- CPW Operations S.A.R.L.,
- Nestle Polska S.A.,
- Nestle Adriatic D.O.O.,
- Nestlé France,
- Nestlé España, S.A.,
- Cereal Partners France,
- Nestlé Operational Services,
- Nestle Adriatic S DOO,
- Nestle Adriatic BH D.O.O. Sarajevo,
- Nestlé Unternehmungen Deutschland,
- C.P.W. Hellas Breakfast Cereals,
- Sanpellegrino S.p.A.,
- General Mills Inc,
- Nestlé Italiana Spa,
- Osem Group Commerce,
- Cereal Partners Gida Ticaret,
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda,
- Nestle Taiwan Limited,
- Nestle UK Ltd.,
- Nestle Nederland B.V. Nestle Suisse S.A.

Transakcje finansowe

- General Mills Swiss Finance SARL,
- General Mills Luxembourg Finance SARL,
- Nestle Finance International Ltd,
- NTC-Europe S.A.

VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez CPPTP działaniach restrukturyzacyjnych

W 2020 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

IX. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka złożyła w 2020 r. sześć wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji.

Podatek VAT – wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczący:

- możliwości archiwizowania i przechowywania dokumentów wyłącznie w formie elektronicznej oraz prawa Spółki do odliczenia podatku naliczonego.

Podatek CIT – wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące:

- możliwości oraz momentu zaliczenia przez Spółkę do kosztów uzyskania przychodów wydatków na podstawie art. 15 ust. 4f Ustawy;
- kosztów z tytułu nabycia towarów i usług, podlegających ograniczeniu w zakresie zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów, wynikającego z art. 15d ust. 1 Ustawy;
- elektronicznej autoryzacji dokumentów i ewidencji związanych z użytkowaniem pojazdów prywatnych dla celów służbowych;
- możliwości obniżenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych o koszty uzyskania przychodów rozpoznawane na podstawie wydatków / kosztów ujętych w księgach rachunkowych (zaksięgowanych) na podstawie dowodów źródłowych zachowanych w formie elektronicznej;
- braku zastosowania ograniczenia wynikającego z art. 15e ust. 1 Ustawy w odniesieniu do usług nabywanych przez Spółkę od podmiotu powiązanego.

Ponadto, Spółka w 2020 roku złożyła 3 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ w zakresie wysokości stawki podatku VAT, dotyczącej sprzedawanych przez CPPTP produktów.

Spółka nie wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji oraz nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2020 r. była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi mającym siedzibę w Hong Kongu, Panamie, na Mauritiusie oraz na terytorium Trynidadu i Tobago na rzecz których dokonała sprzedaży

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

zbożowych płatków śniadaniowych w celu ich dalszej odsprzedaży oraz jednorazowej, nieznacznej kwotowo refaktury kosztów dodatkowych związanych z produkcją.

Poza wyżej wymienionymi transakcjami Spółka nie dokonywała innych rozliczeń podatkowych (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.