

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Nestlé Polska S.A. [dalej: **Nestlé PL** 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 prawnych<sup>1</sup>.

### I. Informacje o Spółce

Nestlé PL jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Nestlé [dalej: **Grupa**] z siedzibą w Szwajcarii (Vevey), będącej światowym liderem branży spożywczej.

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

- Nestlé PL **podejmowało 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 publiczno-prawnym**, 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** Nestlé PL 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.
- Nestlé PL 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 miałyby na celu wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych, a także nie korzystała z

---

<sup>1</sup> 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**].

instrumentów i podmiotów hybrydowych, 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, Nestlé PL 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. akcjonariuszy, pracowników, konsumentów, klientów, organów krajowych i społeczności, w których Nestlé PL prowadzi swoją działalność) oraz **minimalizowanie ryzyka podatkowego** poprzez proaktywne zarządzanie podatkami związanymi z operacjami biznesowymi i transakcjami Spółki.
- **Transakcje zwierane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi 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 Nestlé PL procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniania ich prawidłowe wykonanie**

Nestlé PL 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.

Nestlé PL 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 prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych, Nestlé PL utrzymuje zespół podatkowy, który składa się z pracowników działu Księgowości oraz Doradcy podatkowego współpracującego z grupą Nestlé w Polsce.

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 Nestlé PL w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce. Zakres usług świadczonych przed podmioty zewnętrzne, warunki ich wykonywania i zapewnienia wymaganej przez Nestlé PL jakości regulują zawarte umowy.

Nestlé PL 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:

- regulamin określający zasady odpowiedzialności za rozliczenia Nestlé PL z tytułu zobowiązań podatkowych,
- wewnętrzna procedura Nestlé PL w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 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 Ordynacji<sup>2</sup>.

#### **V. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2020 roku podatkowym**

Nestlé PL 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 uiszczała 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 stawkami VAT 5%, 8% oraz 23%. Spółka była również podatnikiem podatku od nieruchomości, którym obciążone są nieruchomości będące własnością Spółki zlokalizowane w zakładach produkcyjnych w Kaliszu, Kargowej, Rzeszowie i Namysłowie. 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

---

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

niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz podatku zryczałtowanego od niektórych dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne.

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

	2020 Wartości w tys. zł
Podatek CIT	97 067
Podatek VAT	39 836
Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników Spółki)	38 258
Podatek od nieruchomości	5 084
Wpłaty do ZUS	119 061

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

W 2020 r. Nestlé PL nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1) o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Jednocześnie Spółka złożyła sześć informacji 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:

##### Transakcje sprzedaży towarów i usług

- A/S Nestle Norge,
- Asamim Gift Parcels Ltd,
- Asamim Gift Parcels Ltd,
- Cereal Partners Poland Torun-Pacific, Sp. Z O.O,
- Herta,
- Joint Stock Company "Lviv Confectionery Factory "Svitoch";
- Limited Liability Company "Nestle",
- LLC Nestle Bel,
- LLC Nestle Ukraine,
- LLC Technocom,
- Materna Industries Limited,
- Nestec S.A. (Merged 01/06/2019)
- Nestec York Ltd.,

- Nestle Adriatic D.O.O.,
- Nestle Adriatic S DOO,
- Nestle Adriatik Makedonija,
- Nestle Argentina S.A.,
- Nestlé Belgilux SA,
- Nestle Bulgaria AD,
- Nestle Canada Inc.,
- Nestle Cesko s.r.o.,
- Nestle Danmark A/S,
- Nestlé Deutschland AG,
- Nestle Dubai Manufacturing LLC,
- Nestle Egypt S.A.E.,
- Nestle Enterprises S.A., Nestle Nutrition Division,
- Nestle Espana, S.A.,
- Nestle Food Kazakhstan,
- Nestle France,
- Nestle Globe Center Europe GmbH,
- Nestle Hellas Single Member SA,
- Nestle Hong Kong Limited,
- Nestle Hungaria KFT,
- Nestle International Travel Retail,
- Nestle Iran,
- Nestle' Italiana S.p.A.,
- Nestle Korea Yuhan Chaegim Hoesa,
- Nestle Malta Ltd.,
- Nestle Maroc S.A.,
- Nestle Middle East FZE,
- Nestle Middle East Manufacturing Llc,
- Nestle Nederland B.V.,
- Nestlé Nespresso S.A.,
- Nestle Nutrition R&D Centers, Inc.,
- Nestle Operational Services Worldwide S.A.,
- Nestle Österreich GmbH,
- Nestle Philippines Inc.,
- Nestle Portugal, Unipessoal, Lda,
- Nestle Product Technology Centre Lebensmittelforschung GmbH,
- Nestle Purina Manufacturing Operations Poland Sp. Z O.O,
- Nestle Purina Petcare EMENA,
- Nestle Romania SRL,
- Nestle Rossiya LLC,
- Nestle Singapore (Pte) Ltd,
- Nestle Slovensko s.r.o.,
- Nestle Suisse S.A.,

- Nestlé Sverige AB,
- Nestle Taiwan Limited,
- Nestle Turkiye Gida Sanayi A.S.,
- Nestle UK Ltd,
- Nestle USA Inc,
- Nestle Waters Management,
- Nestle Waters Marketing,
- Nestrade S.A.,
- Osem Food Industries Ltd.,
- Osem Investments Ltd.,
- Osem UK Ltd,
- PrJSC Volynholding,
- Puljonki Oy,
- Sanpellegrino S.P.A.,
- Societe Des Produits Alimentaires De Caudry,
- Societe des Produits Nestle S.A.,
- Societe Industrielle De Transformation De Produits Agricoles,
- Suomen Nestlé Oy,
- Tivall CZ s.r.o.,
- UAB "Nestle Baltics".

Dodatkowo, Spółka osiągnęła w 2020 roku:

- przychód z tytułu odsetek od NTC - Europe S.A.

#### Transakcje zakupu towarów i usług

Zakupy materiałów i towarów:

- Cereal Partners Poland,
- LLC Technocom,
- Lviv Confectionery Factory Svitoch,
- Nestle Adriatic S DOO,
- Nestle Bulgaria A.D.,
- Nestle Cesko s.r.o.,
- Nestlé Deutschland AG,
- Nestlé España, S.A.,
- Nestlé France,
- Nestle Health Science France,
- Nestle Hungaria KFT,
- Nestlé Italiana Spa,
- Nestle Nederland B.V.,
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda,
- Nestlé Professional Food A/S,
- Nestle Purina Petcare EMENA,

- Nestle Purina Petcare France,
- Nestle Rossiya LLC,
- Nestle Slovensko s.r.o.,
- Nestle Suisse S.A.,
- Nestlé Sverige AB,
- Nestle Turkiye Gida Sanayi A.S,
- Nestle UK Ltd,
- Nestle Waters Marketing,
- Nestle Waters Marketing &,
- Nestrade S.A.,
- PrJSC Volynholding,
- Sanpellegrino S.p.A,
- Société des Produits Nestlé S.A.,
- Societe Industrielle De,
- Suomen Nestlé Oy,
- Wyeth Nutritional Ireland Limited,
- Nestle Purina Manufacturing,
- Tivall CZ s.r.o.,
- Vitaflo (International) Limited.

#### Zakupy usług:

- Cereal Partners Poland,
- LLC Technocom,
- Nestec York Ltd,
- Nestle Adriatic S DOO,
- Nestlé Belgilux SA
- Nestle Bulgaria A.D.,
- Nestle Cesko s.r.o.,
- Nestlé Deutschland AG,
- Nestlé España, S.A.,
- Nestle Finance International S.A.,
- Nestlé France,
- Nestlé Globe Center Europe GmbH,
- Nestle Health Science France,
- Nestle Hellas Single Member S.A.,
- Nestle Hungaria KFT,
- Nestlé Italiana Spa,
- Nestle Nederland B.V.,
- Nestlé Operational Services Worldwide,
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda,
- Nestlé Professional Food A/S,
- Nestle Purina Petcare Deutschland,
- Nestle Purina Petcare EMENA,

- Nestle Romania SRL,
- Nestlé SA,
- Nestle Slovensko s.r.o.,
- Nestle Suisse S.A.,
- Nestle UK Ltd,
- Nestlé Unternehmungen Deutschland,
- Nestle Usa, Inc.,
- Nestle Waters Management &,
- Nestle Waters Marketing,
- Nestrade S.A.,
- PrJSC Volynholding,
- Sanpellegrino S.p.A,
- Societe des Produits Nestle S.A.,
- Société des Produits Nestlé S.A.,
- Nestle Nespresso S.A., Lausanne,
- Nespresso Belgique,
- Nespresso UK Ltd,
- Nestle Global Services Italy Srl,
- Nestle Hungaria (Purina LRM) KFT,
- Nestle Maroc S.A.,
- Nestle Purina Manufacturing,
- Nestle R&D Center (PTE) LTD,
- Nestle Regional Globe Office,
- NTC - Europe S.A.
- Osem Investments Ltd.,
- Tivall CZ s.r.o.,
- Uab "Nestle Baltics".

#### **VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Nestlé PL działaniach restrukturyzacyjnych**

Spółka zawarła nową umowę dystrybucyjną (efektywną od 1 stycznia 2020 r.) na część asortymentu sprzedawanego na rynku lokalnym.

W trakcie 2020 roku Spółka wraz z podmiotami powiązаныmi z Czech, Słowacji, Węgier oraz krajów bałtyckich rozpoczęła rozmowy o utworzeniu jednego regionu biznesowego, zarządzanego przez połączony organ wykonawczy. W przypadku podjęcia finalnej decyzji w latach kolejnych o stworzeniu regionu biznesowego Europy Centralnej i Wschodniej może ona na mieć potencjalny wpływ na pozycję podatkową Spółki w przyszłości m.in. poprzez pojawienie się nowych transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Nestle PL nie podjęła innych 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. siedem wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji.

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

- opodatkowania dostawy towarów znajdujących się w magazynie Spółki;
- opodatkowania dostawy towarów do Spółki oraz prawa Nestlé PL do odliczenia podatku naliczonego z tytułu zawarcia przedmiotowej transakcji;
- miejsca opodatkowania usług świadczonych przez Spółkę na rzecz podmiotu powiązanego z Grupy;
- momentu powstania obowiązku podatkowego w zakresie usług świadczonych na rzecz Nestlé PL oraz potwierdzenie terminu odliczenia podatku VAT wynikającego z faktur dokumentujących nabycie tego rodzaju usług.

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

- braku zastosowania ograniczenia wynikającego z art. 15e ust. 1 Ustawy w odniesieniu do usług nabywanych przez Spółkę od podmiotu powiązanego;
- 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;
- elektronicznej autoryzacji dokumentów i ewidencji związanych z użytkowaniem pojazdów prywatnych dla celów służbowych;
- opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych przychodów uzyskiwanych przez podatników niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu udzielenia licencji na oprogramowanie komputerowe

Ponadto, Spółka w 2020 roku złożyła 73 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup> w zakresie wysokości stawki podatku VAT, dotyczącej sprzedawanych przez Nestlé PL produktów.

---

<sup>3</sup> 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.).

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 akcyzowym<sup>4</sup>.

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

Spółka w 2020 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązaniem mającym siedzibę w Hong Kongu, na rzecz którego dokonała sprzedaży produktów (jedzenie dla dzieci) w celu ich dalszej dystrybucji na rynku odbiorcy.

Poza wyżej wymienioną transakcją 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.

---

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