

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 prawnych¹.

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 roku podatkowym 2021

- 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 2021 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 miałoby na celu wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych, a także nie korzystała

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**].

z 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 zawierane 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 zapewniających 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 Raportowania podatkowego 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 ciążących 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 Ordynacji².

V. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2021 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 2021 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 2021 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

² 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.

Realizując ideę transparentności w obszarze podatkowym, Spółka pragnie przekazać informacje o najistotniejszych wpłatach podatków i innych należności publiczno-prawnych za 2021 rok podatkowy:

	2021 Wartości w tys. zł
Podatek CIT	86 280
Podatek VAT	29 607
Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników Spółki)	39 998
Podatek od nieruchomości	5 289
Wpłaty do ZUS	110 055

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

W 2021 r. Nestlé PL przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje 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).

Żadne ze zgłoszonych uzgodnień nie miało charakteru abuzywnego i wszystkie były 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
- Centre De Recherche Et De Developpement Nestle Abidjan S.A.
- Centre De Recherche Et De
- Cereal Partners Poland Torun-Pacific, Sp. Z O.O
- Cereal Partners France
- Erikli Su Ve Mesrubat Sanayi VeTicaret A.S.
- 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 Brasil LTDA.
- PJSC Lviv Confectionery Factory
- 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
- Nestlé Health Science France
- Nestle' Italiana S.p.A.
- Nestle Korea Yuhan Chaegim Hoesa
- Nestle Malta Ltd.
- Nestle Mexico, S.A. de C.V.
- 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 Professional Food A/S
- Nestle Waters Management
- Nestle Unternehmungen Deutschland GmbH
- 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
- Nestle's Products (Mauritius) Ltd
- Societe Industrielle De Transformation De Produits Agricoles
- Suomen Nestlé Oy
- Tivall CZ s.r.o.
- UAB "Nestle Baltics"

Dodatkowo, Spółka osiągnęła w 2021 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 Hellas Single Member S.A.
- Nestle Hungaria KFT
- Nestlé Italiana Spa
- Nestle Nederland B.V.
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda
- Nestlè Professional Food A/S
- Nestle Purina Petcare EMENA
- 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
- Nestrade S.A.
- PrJSC Volynholding
- Sanpellegrino S.p.A.
- Societe Industrielle De
- Suomen Nestlé Oy
- Wyeth Nutritionals Ireland Limited
- Nestle Nespresso S.A., Lausanne

- Nestle Purina Manufacturing
- Tivall CZ s.r.o.
- Uab "Nestle Baltics"
- Vitaflo (International) Limited

Zakupy usług:

- Cereal Partners Poland
- 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
- Nestlé Globe Center Europe GmbH
- Nestle Hungaria KFT
- Nestlé Italiana Spa
- Nestle Nederland B.V.
- Nestlé Operational Services
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda
- 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.
- Sanpellegrino S.p.A.
- Societe des Produits Nestle S.A.
- Société des Produits Nestlé S.A.
- Nestle Nespresso S.A., Lausanne
- LLC Nestle Ukraine
- Nespresso UK Ltd
- Nestle Global Services Italy Srl
- Nestle Korea Yuhan Chaegim Hoesa
- Nestle Philippines Inc.
- Tivall CZ s.r.o.
- Uab "Nestle Baltics"
- Vitaflo (International) Limited

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

W trakcie 2021 roku Spółka wraz z podmiotami powiązаныmi z Czech, Słowacji, Węgier oraz krajów bałtyckich utworzyła jeden region biznesowy, zarządzany przez połączony organ wykonawczy.

Nestlé 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 2021 r. wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji w zakresie:

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

- konsekwencji podatkowych udostępnienia w ramach współpracy partnerom handlowym urzędzeń stanowiących własność Spółki,
- konsekwencji podatkowych uzyskanej / wypłaconej korekty dochodowości,
- możliwości odliczenia podatku VAT z dowodów źródłowych zachowanych w formie elektronicznej;
- miejsca opodatkowania usług świadczonych na rzecz Spółki przez podmiot powiązany;

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

- konsekwencji podatkowych udostępnienia w ramach współpracy partnerom handlowym urzędzeń stanowiących własność Spółki,
- konsekwencji podatkowych transakcji udzielenia Spółce licencji przez podmiot powiązany,
- 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;
- opodatkowania zryczałtowanym podatkiem dochodowym od osób prawnych przychodów uzyskiwanych przez podatników niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu usług świadczonych na rzecz Spółki,

Pozostałe podatki – wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące:

- opodatkowanie wybranych napojów opłatą od środków spożywczych,

Ponadto, Spółka w 2021 roku złożyła jeden wniosek 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 Nestlé PL 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 2021 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązaniem mającym siedzibę w Hong Kongu, na rzecz którego dokonała sprzedaży produktów żywnościowych oraz była stroną transakcji z podmiotem powiązaniem mającym siedzibę na wyspie Mauritius, na rzecz którego dokonała sprzedaży wyrobów gotowych, w celu dalszej dystrybucji na rynkach odbiorców.

Poza wyżej wymienionymi transakcjami Spółka nie dokonywała innych rozliczeń podatkowych 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.

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.).