

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Nestlé Purina Manufacturing Operations Poland Sp. z o.o. [dalej: **Purina** 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

Purina 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

- Spółka **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 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** Purina 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.
- Purina 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

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**].

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, Purina 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 Purina 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 Purina procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Purina 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.

Purina 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, Purina korzysta z usług zespołu podatkowego znajdującego się w Nestlé Polska S.A. [dalej: **Nestlé PL**], który pełni swoje obowiązki na zasadzie centrum usług wspólnych (*shared services center*). Zespół podatkowy składa się z pracowników działu Księgowości w Nestlé PL 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 Purina w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółce. Zakres usług świadczonych przed podmioty zewnętrzne, warunki ich wykonywania i zapewnienia wymaganej przez Purina jakości regulują zawarte umowy.

Purina 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 Purina z tytułu zobowiązań 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 2020 roku podatkowym

Purina postrzega płaconie 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 8% stawką VAT. Spółka była również podatnikiem podatku od nieruchomości, którym obciążone są nieruchomości będące własnością Spółki zlokalizowane w Nowej Wsi Wrocławskiej. 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.

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

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

	2020 Wartości w tys. zł
Podatek CIT	8 249
Podatek VAT	*(-) 34 166
Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników Spółki)	6 606
Podatek od nieruchomości	2 045
Wpłaty do ZUS	32 014

* Powstawanie nadwyżki VAT naliczonego nad należnym wynika ze specyfiki działalności prowadzonej przez Spółkę, która dokonuje dostaw produktów objętych obniżoną 8% stawką VAT, a jednocześnie w procesie produkcji oraz trwającym procesie inwestycyjnym zaopatruje się w towary i usług objęte stawką podstawową 23%.

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

W 2020 r. Purina przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Jednocześnie Spółka złożyła dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (tzw. MDR-3). Żadne ze zgłoszonych uzgodnień nie miało charakteru abuzywnego.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

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

Transakcje sprzedaży towarów i usług

- Nestec S.A.,
- Nestle Enterprises S.A.,
- Nestle Hungaria KFT,
- Nestlé Purina PetCare,
- Nestle Purina Petcare (U.K.) Ltd.

Dodatkowo, Spółka osiągnęła w 2020 roku:

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

Transakcje zakupu towarów i usług

Zakupy materiałów i towarów:

- Nestle Hungaria KFT,
- Nestle Polska S.A.,
- Nestle Purina PetCare,
- Nestle Purina Petcare Commercial,
- Nestle Purina Petcare Company,
- Nestle Purina Petcare,
- France Nestle Purina UK,
- Nestle Rossiya LLC,

- Nestrade S.A.

Zakupy usług:

- Nestlé Deutschland AG,
- Nestle Dominicana S.A.,
- Nestlé España, S.A.,
- Nestlé France,
- Nestle Finance International S.A.,
- Nestlé Globe Center Europe GmbH,
- Nestle Hungaria KFT,
- Nestlé Italiana Spa,
- Nestle Nederland B.V.,
- Nestlé Operational Services,
- Nestle Polska S.A.,
- Nestle Purina PetCare EMENA,
- Nestle Purina Petcare France,
- NTC-EUROPE S.A.
- Nestle Waters Management &
- Nestrade S.A.,
- Sanpellegrino S.p.A.,
- Société des Produits Nestlé S.A.

VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Nestlé PL 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. dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji.

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

- miejsca opodatkowania usług świadczonych przez Spółkę na rzecz podmiotu powiązanego z Grupy;
- opodatkowania sprzedawanych przez Spółkę towarów na rzecz podmiotu powiązanego oraz prawa tego podmiotu do odliczenia podatku naliczonego z tytułu zawarcia przedmiotowej transakcji.

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 stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ oraz 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 nie dokonała w 2020 r. 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.

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.).