

## 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 roku podatkowym 2022

- 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 2022 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

---

<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**].

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 Ordynacji<sup>2</sup>.

#### **V. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2022 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 2022 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 2022 roku objęte były stawkami VAT 0%, 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

---

<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**].

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 wpłatach podatków i innych należności publiczno-prawnych za 2022 rok podatkowy:

|   | 2022<br>Wartości w tys. zł |
|---|----------------------------|
| Podatek CIT   | 71 676                     |
| Podatek VAT   | 30 150                     |
| Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników Spółki) | 43 057                     |
| Podatek od nieruchomości  | 5 581                      |
| Wpłaty do ZUS   | 115 828                    |

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

W 2022 r. Nestlé PL przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Obie informacje dotyczyły zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **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

- Nestle UK Ltd.
- Nestle France
- Nestlé Deutschland AG
- Nestle Cesko s.r.o.
- Nestle Globe Center Europe GmbH
- Nestle Espana, S.A.
- Nestle Nederland B.V.
- LLC Nestle Ukraine
- UAB "Nestle Baltics"
- Nestlé Belgilux SA
- Nestec S.A. (Merged 01/06/2019)
- Nestle Suisse S.A.
- Nestle Hungaria KFT
- Nestle Bulgaria AD
- Nestle Middle East FZE
- Nestlé Sverige AB
- Nestle Romania SRL
- Nestle Operational Services Worldwide S.A.
- Nestle Rossiya LLC
- Suomen Nestlé Oy
- Nestle Purina Petcare EMENA

- Nestlé Italiana S.p.A.
- Nestlé Portugal S.A.
- Nestlé Slovensko s.r.o.
- Osem Investments Ltd.
- Nestlé Purina Manufacturing Operations Poland Sp. Z O.O
- Nestlé Enterprises S.A., Nestlé Nutrition Division
- Cereal Partners Poland Torun-Pacific, Sp. Z O.O
- Nestlé Adriatic S DOO
- Nestlé Health Science France
- Nestlé Nespresso S.A.
- Nestlé Österreich GmbH
- Nestlé Food Kazakhstan
- Limited Liability Company "Nestlé"
- Nestlé Philippines Inc.
- Nestlé Danmark A/S
- Nestlé International Travel Retail
- Nesttrade S.A.
- Nestlé Adriatic D.O.O.
- Nestlé Korea Yuhan Chaegim Hoesa
- Nestlé Dubai Manufacturing LLC
- Nestlé Taiwan Limited
- Centre De Recherche Et De
- Societe Industrielle De Transformation De Produits Agricoles
- Nestlé Waters Management
- Nestlé Nutrition A Division of Nestlé Enterprises S.A.
- Nestlé Canada Inc.
- Nestlé Global Services Spain, S.L.
- Tivall CZ s.r.o.
- Nestlé Malta Ltd.
- Nestlé Singapore (Pte) Ltd
- Osem UK Ltd
- Nestlé Purina Petcare France
- Nestlé's Products (Mauritius) Ltd
- Nestlé Nutrition R&D Centers, Inc.
- Nestlé Product Technology Centre Lebensmittelforschung GmbH
- Nestlé Waters Emena
- Joint Stock Company "Lviv Confectionery Factory "Svitoch"
- Nestlé Türkiye Gıda Sanayi A.S.
- Cereal Partners Gıda Ticaret Limited Sirketi
- Cereal Partners France
- Nestlé Purina UK Manufacturing Operations Limited
- Nestlé Purina Petcare Company
- Nestlé Japan Ltd.
- Nestlé Health Science France
- Puljonki Oy
- Materna Industries Limited
- Nestlé Hong Kong Limited
- Nestlé Purina Petcare Deutschland GmbH (Lrm)
- A/S Nestlé Norge
- Nestlé Saudi Arabia L.L.C.
- Nestec York Ltd.
- PrJSC Volynholding

- Nestle Unternehmungen Deutschland GmbH
- Nestle Waters Benelux
- Nestle Maroc S.A.
- Societe Des Produits Alimentaires De Caudry
- Nestle Excellence Supports France
- Nestle Adriatic trgovina D.O.O.
- Nestle Cameroun
- Centre De Recherche Et De Developpement Nestle Abidjan S.A.
- Nestle Cote D'Ivoire
- Nestle Purina Hungary Manufacturing Operations
- Nestle Qatar Trading LLC
- LLC Technocom
- Nestle R&D Centre India Private
- Lotte-Nestle (Korea) Co., Ltd.
- Nestle Purina Petcare España S.A.
- Active Nutrition International GmbH
- Nestle Middle East Manufacturing Llc
- Nestlé Vietnam Limited
- Nestle Waters Marketing & Distribution
- Quality Coffee Products Ltd.
- Nestle Adriatic Bh D.O.O. Sarajevo
- Nestle Egypt S.A.E.
- Nestle Senegal
- Babydrink
- Nestle Brasil LTDA.
- Nestlé Chile S.A.

#### Transakcje zakupu towarów i usług

##### Zakupy materiałów i towarów:

- Nestle Purina Petcare EMENA
- Nestle Cesko s.r.o.
- Nestlé España, S.A.
- Nestlé France
- Nestlé Deutschland AG
- Nestrade S.A.
- Nestle Nespresso S.A., Lausanne
- Nestle Hungaria KFT
- Nestle Bulgaria A.D.
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda
- Nestle Nederland B.V.
- Nestle Suisse S.A.
- Nestle UK Ltd.
- Tivall CZ s.r.o.
- Cereal Partners Poland
- Nestle Slovensko s.r.o.
- Vitaflo (International) Limited
- Nestle Health Science France
- Nestlé Nespresso S.A.
- Sanpellegrino S.p.A.

- Nestle Enterprises S.A.
- Nestle Waters Marketing
- Nestlé Italiana Spa
- Nestle Rossiya LLC
- Uab "Nestle Baltics"
- Nestle Adriatic S DOO
- PrJSC Volynholding
- Lviv Confectionery Factory Svitoch
- Nestle Purina Poland sp. z.o.o.
- Nestlé Professional Food A/S
- LLC Technocom
- Societe Industrielle De
- Nestle Hellas S.A.
- Nestle Romania SRL
- Suomen Nestlé Oy
- Nestlé Sverige AB

#### Zakupy usług:

- Nestle Cesko s.r.o.
- Nestlé España, S.A.
- Societe des Produits Nestle S.A.
- Nestlé France
- Nestlé Deutschland AG
- Nestrade S.A.
- Nestle Hungaria KFT
- Nestle Bulgaria A.D.
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda
- Nestle Globe Center Europe GmbH
- Nestle Nederland B.V.
- Nestle Suisse S.A.
- Nestle UK Ltd.
- Tivall CZ s.r.o.
- Nestlé Operational Services
- Cereal Partners Poland
- Nestle Slovensko s.r.o.
- Vitaflo (International) Limited
- Nestlé SA
- Sanpellegrino S.p.A.
- Nestle Waters Management &
- Nestle Enterprises S.A.
- Nestle Waters Marketing
- Nestlé Italiana Spa
- Nestle Rossiya LLC
- Société des Produits Nestlé S.A.
- Uab "Nestle Baltics"
- PrJSC Volynholding
- Lviv Confectionery Factory Svitoch
- Nestle Purina Poland sp. z.o.o.
- Nestle Middle East FZE
- Nespresso UK Ltd
- Nestlé Hellas S.A.

- Nestle Romania SRL
- Nestle Products SDN. BHD.
- Suomen Nestlé Oy
- Nestlé Sverige AB
- Nestle Usa, Inc.
- Nestle Philippines Inc.
- Nestle Global Services Italy Srl

Dodatkowo, Spółka poniosła w 2022 roku koszty z tytułu odsetek od Nestlé Financial International Ltd

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

W roku 2022 Nestle PL 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 2022 r. wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji w zakresie:

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

- określenia miejsca świadczenia usług transportu towarów oraz zasad rozliczenia tej usługi dla celów podatku VAT.

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

- sposobu rozliczenia wydatków na usługi do których miały zastosowanie ograniczenia w zakresie możliwości ich zaliczania do kosztów uzyskania przychodów na mocy art. 15e Ustawy CIT,
- kwalifikacji wybranych kosztów usług ponoszonych na rzecz podmiotów powiązanych jako kosztów uzyskania przychodu.

Ponadto, Spółka w 2022 roku złożyła dziewięć wniosków 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.

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>.

<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.).

<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.).



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

Spółka w 2022 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązonym mającym siedzibę w Hong Kongu, na rzecz którego dokonała sprzedaży produktów żywnościowych oraz była stroną transakcji z podmiotem powiązonym 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.