

## 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych [dalej: Ustawa].

### 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 2023 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 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 2023 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 miałyby na celu wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych, a także nie korzystała 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, 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 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 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 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa [dalej: Ordynacja].

#### **V. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2023 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 2023 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 2023 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 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 2023 rok podatkowy:

	2023 Wartości w tys. zł
Podatek CIT	21 888
Podatek VAT	(90 924)*
Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców Spółki)	8 189
Podatek od nieruchomości	1 676
Wpłaty do ZUS ( w tym ubezpieczenie zdrowotne)	36 894

\* 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. Od 01.02.2022 r. sprzedawane przez Spółkę towary w Polsce zostały objęte stawką 0% VAT na podstawie tzw. „Tarczy antyinflacyjnej” wprowadzonej ustawą z dnia 13 stycznia 2022 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022, poz. 196 ) , z kontynuacją do 31.12.2023 r.

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

W 2023 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji dotyczące wypłaty dywidendy wspólnikom. Jednocześnie Spółka złożyła cztery informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (tzw. MDR-3): wypłata dywidendy, wypłata należności licencyjnych oraz odroczenia terminu płatności odsetek, odrębnie dla dwóch pożyczkodawców.

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 produktów, towarów i usług

- C.P.D. Cereal Partners Deutschland



Cereal Partners Poland  
Nestlé and General Mills

- C.P.W. Hellas Breakfast
- Cereal Partners (Malaysia) Sdn Bhd
- Cereal Partners France
- Cereal Partners Gida Ticaret
- Cereal Partners U.K.
- CPW Philippines, Inc.
- CPW Mexico, S. De R.L. De C.V.
- CPW Operations S.A.R.L.
- CPW S.A.
- A/S Nestle Norge
- Lactalis Nestle Ultra-Frais Marques
- Limited Liability Company "Nestle"
- LLC Nestle Ukraine
- Nestle (South Africa) (Proprietary)
- Nestle (Thai) Ltd.
- Nestle Australia Ltd
- Nestle Azerbaijan LLC
- Nestle Bangladesh PLC
- Nestlé Belgilux SA
- Nestle Bulgaria A.D.
- Nestle Cesko s.r.o.
- Nestle Danmark A/S
- Nestle Enterprises SA
- Nestle Espana, S.A.
- Nestle Food Kazakhstan LLP
- Nestle Georgia LLC
- Nestle Hong Kong Limited
- Nestle Hungaria KFT
- Nestle' Italiana S.p.A.
- Nestle Malta Ltd.
- Nestle Middle East FZE
- Nestle Österreich GmbH
- Nestle Pakistan LTD
- Nestle Philippines Inc.
- Nestle Polska S.A.
- Nestle Portugal, Unipessoal, Lda
- Nestle Products SDN. BHD.
- Nestle Purina Manufacturing
- Nestle Romania SRL



Cereal Partners Poland  
Nestlé and General Mills

- 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 Vietnam LTD.
- Osem Group Commerce
- Osem Investments Ltd.
- PT Nestle Indonesia
- PT Nestle Trading Indonesia
- Societe des Produits Nestle S.A.
- Suomen Nestlé Oy
- XK Nestle Food MChJ
- UAB Nestle Baltics

Dodatkowo, Spółka osiągnęła w 2023 roku:

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

#### Transakcje zakupu towarów i usług

Zakupy surowców i półproduktów:

- Cereal Partners France
- Nestle Polska S.A.
- Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda
- Nestle UK Ltd.

Zakupy usług i towarów:

- Cereal Partners France
- Cereal Partners Gida Ticaret
- CPW Mexico, S. de R.L. de C.V.
- CPW Operations SARL
- CPW S.A.
- General Mills Inc
- Nestle Adriatic BH D.O.O. Sarajevo
- Nestle Adriatic D.O.O.
- Nestle Adriatic S DOO
- Nestle Cesko s.r.o.
- Nestle Espana, S.A.



Cereal Partners Poland  
Nestlé and General Mills

- Nestle France
- Nestle Globe Center Europe GmbH
- Nestle Hungaria KFT
- Nestle Operational Services
- Nestle Polska S.A.
- Nestle Purina Manufacturing
- Nestle Singapore (Pte) Ltd
- Nestle Slovensko s.r.o.
- Nestle Suisse S.A.
- Nestle UK Ltd.
- Nestle Usa, Inc
- Nestrade S.A.

#### Transakcje finansowe

- General Mills Swiss Finance SARL
- NTC-Europe S.A.

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

W 2023 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 2023 r. sześć wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji.

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

- Zastosowania metody FIFO w zakresie rozliczania kosztów w ramach limitu, o którym mowa w art. 15e ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz prawa do odliczania kosztów na podstawie art. 15e ust. 9 Ustawy na dotychczasowych zasadach, tj. według metodologii FIFO, w ramach hipotetycznie ustalonego limitu rocznego, w związku z uchycieniem od 1 stycznia 2022 r. art. 15e Ustawy, w zakresie kosztów, do których prawo do odliczenia zostało nabyte przed 1 stycznia 2022 r.
- Możliwości zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów, zakładając, że spełnione zostaną standardowe warunki zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodów, o których mowa w

art. 15 Ustawy, na podstawie dowodów źródłowych przechowywanych wyłącznie w formie elektronicznej, których oryginalne wersje zostały zniszczone.

- Możliwości zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków na usługi pośrednictwa, bez ograniczenia wynikającego z art.15e Ustawy.
- Możliwości zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków na usługi laboratoryjne, bez ograniczenia wynikającego z art.15e Ustawy.
- Możliwości zaliczenia w koszty uzyskania przychodów wydatków na usługi m.in. w zakresie pozostałych usług rachunkowo księgowych ( PKWiU 69.20.29), usług sporządzania listy płac (PKWiU 69.20.24.0) oraz usług przygotowania dokumentów i pozostałych specjalistycznych usług wspomagających prowadzenie biura (PKWiU 82.11.10.0, 82.19.13.0), bez ograniczenia wynikającego z art.15e Ustawy.
- Spełnienia warunków wskazanych w art. 38eb Ustawy dla poszczególnych urzędzeń i odliczenia od podstawy opodatkowania kwoty w wysokości 50% kosztów stanowiących odpisy amortyzacyjne, w latach 2022- 2026 na podstawie art. 38eb ust. 1 Ustawy.

Ponadto, Spółka w 2023 roku złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

Spółka w 2023 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązaniem mającym siedzibę w Hong Kongu na rzecz którego dokonała sprzedaży zbożowych płatków śniadaniowych w celu ich dalszej odsprzedaży oraz refaktur kosztów dodatkowych związanych z ich produkcją.

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.