

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 2023

- 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 2023 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 powiązanymi 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 2023 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 2023 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 2023 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

² 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 2023 rok podatkowy:

	2023 Wartości w tys. zł
Podatek CIT	113 979
Podatek VAT	36 256
Podatek PIT (podatek pobrany od wynagrodzeń pracowników Spółki)	48 486
Podatek od nieruchomości	6 239
Wpłaty do ZUS	135 749

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

W 2023 r. Nestlé PL przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 3 informacje o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Wszystkie 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 sprzedażowe:

A/S Nestle Norge
Active Nutrition International GmbH
Centre De Recherche Et De Developpement Nestle Abidjan S.A.
Centres De Recherche Et Developpement Nestle
Cereal Partners France
Cereal Partners Gida Ticaret Limited Sirketi
Cereal Partners Poland Torun - Pacific Sp. z o.o.
Cereal Partners U.K.
Cpw S.A.
Erikli Su Ve Mesrubat Sanayi Ve Ticaret A.S.
Joint Stock Company "Lviv Confectionery Factory "Svitoch"
Limited Liability Company "Nestle"
LLC Nestle Bel
LLC Nestle Ukraine
LLC Technocom
Lotte-Nestle (Korea) Co., Ltd.

Materna Industries Limited Partnership
Mco Health B.V.
Nestec York Ltd.
Nestle (South Africa) (Proprietary) Limited
Nestle Adriatic Bh D.O.O. Sarajevo
Nestle Adriatic D.O.O
Nestle Adriatic D.O.O.
Nestle Adriatic S Doo Beograd-Surcin
Nestle Adriatic trgovina D.O.O.
Nestle Belgilux
Nestle Brasil LTDA.
Nestle Bulgaria A.D.
Nestle Cameroun
Nestle Canada Inc.
Nestle Cesko s.r.o.
Nestlé Chile S.A.
Nestle Cote D'Ivoire
Nestle Danmark A/S
Nestle Deutschland AG
Nestlé Deutschland AG Geschäftsbereich WCO
Nestle Dubai Manufacturing LLC
Nestle Egypt S.A.E.
Nestle Enterprises S.A., Business Growth Solutions Division
Nestle Enterprises S.A., Nestle Nutrition Division
Nestle Espana, S.A.
Nestle Excellence Supports France
Nestle Finance International Ltd
Nestle Food Kazakhstan Limited Liability Partnership
Nestle Food Mchj Xk
Nestle France
Nestle Georgia Llc
Nestle Ghana Limited
Nestle Global Services Spain, S.L.
Nestle Globe Center Europe GmbH
Nestle Health Science France
Nestle Hellas Single Member SA
Nestle Hong Kong Limited
Nestle Hungaria (Purina LRM) KFT
Nestle Hungaria KFT
Nestle India Limited
Nestle International Travel Retail, A Division Of Nestle Enterprises S.A.
Nestle Italiana S.P.A.
Nestle Japan Ltd.

Nestle Korea Yuhan Chaegim Hoesa
Nestle Malta Ltd.
Nestle Manufacturing (Malaysia) Sdn. Bhd.
Nestle Maroc S.A.
Nestle Middle East FZE
Nestle Middle East Manufacturing Llc
Nestle Nederland B.V.
Nestle Nespresso S.A.
Nestle Nigeria Plc
Nestle Nutrition R&D Centers, Inc.
Nestle Oesterreich GmbH
Nestle Operational Services Worldwide S.A.
Nestle Philippines Inc.
Nestle Portugal, Unipessoal, Lda
Nestle Product Technology Centre Lebensmittelforschung GmbH
Nestle Professional Food A/S
Nestle Purina Manufacturing Operations Poland sp. z o.o.
Nestle Purina Petcare Company
Nestle Purina Petcare Deutschland GmbH (Lrd)
Nestle Purina Petcare Deutschland GmbH (Lrm)
Nestle Purina Petcare Emena, A Division Of Nestle Enterprises S.A.
Nestle Purina Petcare España, S.A.
Nestle Purina Petcare France
Nestle Purina UK Manufacturing Operations Limited
Nestle Qatar Trading LLC
Nestle R&D Center (Pte) Ltd
Nestle R&D Centre India Private Limited
Nestle Romania SRL
Nestle Rossiya LLC
Nestle S.A.
Nestle Saudi Arabia L.L.C.
Nestle Senegal
Nestle Singapore (Pte) Ltd
Nestle Slovensko s.r.o.
Nestle Suisse S.A.
Nestle Sverige AB
Nestle Taiwan Limited
Nestle Turkiye Gida Sanayi A.S.
Nestle UK Ltd.
Nestle Unternehmungen Deutschland GmbH
Nestle Usa, Inc.
Nestle Vietnam LTD.
Nestle Waters Benelux

Nestle Waters Emena
Nestle Waters Management & Technology
Nestle Waters Marketing & Distribution
Nestle Waters Supply Sud
Nestle'S Products (Mauritius) Limited
Nestrade S.A.
Ntc-Europe S.A., Luxembourg, Succursale De Vevey
Osem Food Industries Ltd.
Osem Group Commerce Limited Partnership
Osem Investments Ltd.
Osem UK Ltd
PJSC Lviv Confectionery Factory
PrJSC Volynholding
Puljonki Oy
Quality Coffee Products Ltd.
Sanpellegrino S.P.A.
Societe Des Produits Alimentaires De Caudry
Societe des Produits Nestle S.A.
Societe Industrielle De Transformation De Produits Agricoles
Suomen Nestle Oy
Tivall CZ s.r.o.
UAB Nestle Baltics
Vitaflo (International) Limited

Dodatkowo Spółka osiągnęła przychód z tytułu odsetek od jednostki powiązanej NTC - Europe S.A.

Transakcje zakupu towarów i usług

Cereal Partners Poland
Erikli Su Ve Mesrubat Sanayi Ve
Lviv Confectionery Factory Svitoch
Nespresso UK Ltd
Nestle Adriatic S DOO
Nestle Bulgaria A.D.
Nestle Cesko s.r.o.
Nestlé Danmark A/S
Nestlé Deutschland AG
Nestle Enterprises S.A.
Nestlé España, S.A.
Nestle Finance Int
Nestlé France
Nestle Global Services Italy Srl
Nestlé Global Services Spain, S.L.
Nestle Globe Center Europe GmbH

Nestle Health Science France
Nestle Hellas S.A.
Nestle Hungaria KFT
Nestlé Italiana Spa
Nestle Lanka PLC
Nestle Nederland B.V.
Nestlé Nespresso S.A.
Nestle Nespresso S.A., Lausanne
Nestlé Operational Services
Nestle Philippines Inc.
Nestlé Portugal, Unipessoal, Lda
Nestle Products SDN. BHD.
Nestlé Professional Food A/S
Nestle Purina Petcare EMENA
Nestle Purina Poland sp. z.o.o.
Nestle R&D Center (PTE) LTD
Nestlé SA
Nestle Slovensko s.r.o.
Nestle Suisse S.A.
Nestlé Sverige AB
Nestle UK Ltd.
Nestle Usa, Inc.
Nestle Waters Management &
Nestle Waters Marketing
Nestle Waters UK Limited
Nestrade S.A.
NHS U.S., LLC
NTC-EUROPE S.A
Osem Group Commerce
Osem Investments Ltd.
PrJSC Volynholding
Sanpellegrino S.p.A.
Societe des Produits Nestle S.A.
Société des Produits Nestlé S.A.
Societe Industrielle De
Springs Water Factory Co. Ltd.
Suomen Nestlé Oy
The Nature's Bounty Co. Ltd
Tivall CZ s.r.o.
Uab "Nestle Baltics"
Vitaflo (International) Limited

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

W roku 2023 Nestlé 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 2023 r. wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji w zakresie:

Podatek PIT – wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczący:

- określenia kwalifikacji do PIT w zakresie centralnego programu emerytalnego zarządzanego przez podmiot stowarzyszony.

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

- określenia stałego miejsca dostawy towarów oraz świadczenia usług.

Ponadto, Spółka w 2023 roku złożyła 28 wniosków 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 2023 r. była stroną transakcji z podmiotem powiązaniem mającym siedzibę w Hong Kongu, na rzecz którego dokonała sprzedaży produktów żywnościowych, 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, była stroną transakcji z podmiotem powiązaniem mającym siedzibę w Rosji, na rzecz którego dokonała sprzedaży usług oraz dokonywała zakupów wyrobów od podmiotu niepowiązanego, mającego siedzibę w Kostaryce.

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

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.).



Jedz smacznie, żyj zdrowo

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.