



Informacja o realizowanej strategii podatkowej JACOBS DOUWE EGBERTS PL Sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) JACOBS DOUWE EGBERTS PL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000518352, NIP: 5272717861) (dalej: „**Spółka**”, „**JDE**”, „**Jacobs**”), należącej do międzynarodowej grupy JDE Peet's (dalej „**Grupa**”) do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową (dalej: „**KAS**”) *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*, w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez JDE obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy JDE z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (dalej: „**MDR**”), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2021**”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Jacobs Douwe Egberts PL Sp. z o. o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 JDE realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe ich wykonanie.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Strategia podatkowa

Podstawowym dokumentem dotyczącym strategii podatkowej w Grupie jest Globalna Polityka Podatkowa, opublikowana na stronie internetowej Grupy (JDE Peet's Global Tax Policy), która zawiera naczelną zasady oraz wskazuje wartości, którymi kieruje się Grupa w realizacji swoich zobowiązań podatkowych. Stanowi podstawę wyborów, które Grupa dokonuje w ramach prowadzonej strategii podatkowej i w ramach prowadzenia działalności biznesowej na całym świecie w kontekście podatkowym. Zasady naczelną mają zastosowanie nie tylko do organów podatkowych, ale również do relacji z pracownikami, klientami, kontrahentami i konsultantami (doradcami zewnętrznymi). Do podstawowych zasad, o których mowa powyżej należą:

- **Zgodność** – Grupa dąży do pełnego przestrzegania prawa i przepisów oraz wewnętrznych kodeksów postępowania, zasad i procedur.
- **Merytoryczne i biznesowe uzasadnienie** – podejmowane przez Grupę decyzje podatkowe, w tym dotyczące uprawnień do zredukowania zobowiązań podatkowych (m.in. w celu ograniczenia podwójnego opodatkowania), opierają się na racjonalnych interpretacjach obowiązujących przepisów prawa.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 4 października 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

- **Ulgi podatkowe** – w przypadku korzystania z zachęt podatkowych (w tym zwolnień i ulg) oferowanych przez ustawodawcę i instytucje rządowe, Grupa zapewnia, by ich stosowanie było ogólnie dostępne, przejrzyste i zgodne z ramami ustawowymi.
- **Współpraca z organami podatkowymi i przejrzystość** – wszędzie tam, gdzie jest to możliwe, Grupa stara się rozwijać współpracę z organami podatkowymi, opartą na wzajemnym szacunku, przejrzystości i zaufaniu.
- **Zarządzanie ryzykiem podatkowym** – Grupa jest świadoma znaczenia swojej marki i reputacji korporacyjnej i dąży do zapobiegania i redukcji ryzyka podatkowego poprzez proaktywne nim zarządzanie. Apetyt na ryzyko dla decyzji podatkowych, które podejmuje Grupa (włączając decyzje dotyczące optymalizacji podatkowej) i ich wdrażania jest niski.
- **Odpowiedzialność i zarządzanie** – podatki stanowią kluczowy element odpowiedzialności korporacyjnej oraz ładu korporacyjnego firmy i są w wysokim stopniu kontrolowane (ostatecznie przez Radę Dyrektorów Grupy). Nadzorowanie przestrzegania prawa podatkowego jest delegowane przez Radę Dyrektorów do Dyrektora Finansowego Grupy oraz Globalnego Dyrektora Podatkowego i jest nadzorowane przez Komitet Audytu.

Oprócz powyższego, w celu uzupełnienia Globalnej Polityki Podatkowej oraz w celu dostosowania jej do warunków lokalnych, Spółka ustanowiła własną lokalną Politykę Podatkową (dalej: „**Lokalna Polityka Podatkowa**”). W ogólny sposób opisuje ona model biznesowy Spółki oraz wypełniane zobowiązania podatkowe. Lokalna Polityka Podatkowa stanowi jednocześnie uzupełnienie procedur VAT, PIT, CIT, WHT, JPK, podatku od nieruchomości. Ponadto nakreśla sposób działania oraz podział odpowiedzialności pracowników Spółki oraz jej samej w świetle obowiązków związanych z kadrami (w tym związanymi ze sposobem obliczania składek i płac) w zakresie PIT, ZUS, PFRON, CIT-ST, proces naliczania płac. Lokalna Polityka Podatkowa zawiera także postanowienia dotyczące raportowania do GUS.

b) Procedura JPK

Lokalna Polityka Podatkowa zawiera wytyczne dotyczące Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK). Dokument opisuje podział odpowiedzialności za całość procesu związanego z JPK. Reguluje procedurę przygotowania pliku JPK, metodę weryfikacji danych, oraz szczegółowo ustanawia proces przesyłania pliku JPK w świetle postępowań Spółki, Grupy i przepisów prawa. Zawiera także wytyczne co do archiwizacji plików dotyczących Jednolitego Pliku Kontrolnego.

Ponadto, Spółka ustanowiła także wytyczne co do korekt JPK w świetle zmiany kwalifikacji transakcji.

c) Obszar VAT - fundamentem uregulowania rozliczeń w VAT w Spółce jest Globalna polityka zgodności z przepisami VAT ustanowiona na poziomie Grupy, która zawiera postanowienia mające zastosowanie dla każdej Spółki z Grupy oraz postanowienia szczególne znajdujące zastosowanie w odniesieniu do spółek z siedzibą w danym obszarze (UE), w tym JDE.

Celem ustanowienia lokalnej procedury VAT jest:

- Zapewnienie, że sposób księgowania transakcji w systemach administracyjnych jest zgodny z przepisami dotyczącymi podatków pośrednich.
- Zapewnienie, że podatki pośrednie są zgłaszane i płacone odpowiednim organom prawidłowo i terminowo.
- Zapewnienie zgodności kont księgi głównej dotyczących VAT z pozycją VAT.

Procedura zawiera precyzyjne przypisanie obszaru odpowiedzialności do danego stanowiska. Oprócz tego znajdują się w niej tabele z podziałem na zadania i z przyporządkowanymi do nich osobami zobowiązanymi do ich wykonania, osobami odpowiedzialnymi za poprawność i kompletność realizacji tych zadań.

W celu zapewnienia jak największej zgodności z przepisami VAT, uregulowania obowiązujące w procesach Spółki przewidują wykonywanie szeregu działań służących zapewnieniu zachowania należytej staranności VAT, takich jak m. in.: weryfikacja kontrahentów na wczesnym etapie (biała lista podatników), ustanowienie wytycznych co do korekt VAT w świetle zmiany kwalifikacji transakcji w VAT.

Dodatkowo w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń i ich zgodności ze stanem faktycznym, System Spółki umożliwia dołączanie dowodów dokonywanych dostaw zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami. Szczególny nacisk w tym zakresie Spółka kładzie na udokumentowanie faktycznego charakteru usług niematerialnych. Oprócz tego, Globalna Polityka zgodności z przepisami VAT nakłada wymóg prowadzenia kontroli wewnętrznych VAT, w szczególności co do obliczeń podatku i złożenia deklaracji.



Lokalna Polityka Podatkowa zawiera uregulowania wewnętrzne dotyczące VAT oraz VAT-UE. W sposób szczegółowy opisuje ona podział zadań i odpowiedzialność pracowników Spółki, sposób weryfikacji lokalnej oraz na poziomie Grupy. Został w niej także określony model postępowania odnośnie działań technicznych składania deklaracji.

Spółka ustanowiła procedurę zakupową, która stanowi element procedury VAT w Spółce. Znajdują się w niej wytyczne co do weryfikacji kontrahenta w VAT, zgodnie z którymi kontrahenci są weryfikowani po zakupie, przed jego dokonaniem lub przed wyborem dostawcy – zależnie od kategorii modelu zakupowego obowiązującego dla danego rodzaju transakcji. Dodatkowo, jeżeli współpraca z kontrahentem (dostawcą) nie była wykonywana przez określony w procedurze czas, zostaje on oznaczony przez Zespół Centralny do usunięcia/zablokowania w systemie SAP. W przypadku ponownej transakcji z takim dostawcą, proces weryfikacji odbywa się jak dla nowego kontrahenta. Zgodnie z Polityką zarządzania dokumentami, pracownicy Spółki są zobowiązani zachować wierną i pełną kopię wszelkich dokumentów lub plików znajdujących się w posiadaniu podlegających obowiązkowi prawnemu ich przechowania. Zapewnia to zgodność z przepisami dotyczącymi retencji dokumentów na potrzeby VAT.

d) Obszar CIT

Lokalna Polityka Podatkowa odnośnie obszaru CIT reguluje podział ról co do wypełnienia poszczególnych zadań, określa zakres obowiązków i odpowiedzialności pracowników. Ustanawia m. in. sposób weryfikacji poprawności szacowań, rozliczeń, przeszacowań zobowiązań w walucie obcej oraz sposób weryfikacji kont zgodnie z przepisami. W obszarze rezerw opisuje postępowanie odnośnie przygotowania i akceptacji stanu rezerw, wskazanie osób zaangażowanych w procesy oraz zakres ich obowiązków i odpowiedzialności. Zawiera również postanowienia dotyczące bieżących rozliczeń CIT – opisuje zasady weryfikacji poszczególnych pozycji bilansu i wyniku finansowego na podstawie przepisów. Odnośnie podatku odroczonego zawiera wskazanie pracowników odpowiedzialnych, określa podział obowiązków. W sposób analogiczny reguluje zasady księgowania oraz reguły kalkulacji rocznej wysokości podatku CIT, wraz z opisem procesu technicznego wypełnienia obowiązku Spółki w tym zakresie.

Zgodnie z Grupową Globalną Polityką zarządzania dokumentami, pracownicy Spółki są zobowiązani zachować wierną i pełną kopię wszelkich dokumentów lub plików znajdujących się w posiadaniu podlegających obowiązkowi prawnemu ich przechowania. Zapewnia to zgodność z przepisami dotyczącymi retencji dokumentów na potrzeby CIT. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w Procedurze do innych systemów funkcjonujących w Spółce i służących ocenie zgodności stanu faktycznego z ustaleniami umownymi, dla określenia skutków podatkowych CIT są brane pod uwagę nie tylko informacje wynikające z faktury, ale także inne ustalenia dotyczące danej sprzedaży, w szczególności umieszczone w ww. systemach. Takie działanie ma na celu kontrolę wywiązywania się kontrahentów, w tym w zakresie świadczenia przez nich usług, ze swoich obowiązków i zagwarantowanie zgodności rozliczeń ze stanem faktycznym.

e) Obszar WHT

Lokalna Polityka Podatkowa w zakresie podatku u źródła (dalej: „WHT”) opisuje postępowanie mające na celu wypełnienie obowiązków ustawowych, w tym odnośnie weryfikacji kontrahentów w celu dochowania należytej staranności oraz weryfikacji certyfikatów rezydencji, ich ewidencji i archiwizacji. Ponadto, określa podział obowiązków w Spółce oraz sposób realizacji płatności podlegających WHT.

f) Obszar PIT

Lokalna Polityka Podatkowa w zakresie podatku PIT opisuje postępowanie dotyczące pobierania zaliczek na podatek przekazywanych do odpowiedniego urzędu skarbowego, w tym wielostopniową procedurę ich kalkulacji, weryfikacji i akceptacji wewnątrz Spółki, a następnie w systemie bankowym. Spółka celem zapewnienia sprawnego, automatycznego i wolnego od błędów przepływu informacji między systemem Spółki a bankowością elektroniczną do transferu informacji między tymi dwoma systemami wykorzystuje dedykowaną aplikację.

Zgodnie z Kodeksem postępowania dostawców Spółki, wykonywana na jej rzecz praca obowiązkowo musi opierać się na legalnym stosunku pracy. Zabronione jest unikanie obowiązków wobec pracowników wynikających z przepisów prawa pracy lub ubezpieczeń społecznych, które są charakterystyczne dla stosunku pracy, np. poprzez podwykonawstwo, wykorzystywanie umów o pracę na czas określony lub poprzez programy praktyk bez rzeczywistych intencji przekazania umiejętności i zapewnienia stałego zatrudnienia.

g) Obszar podatku od nieruchomości

Uregulowanie obszaru podatku od nieruchomości stanowi element Lokalnej Polityki Podatkowej. Przede wszystkim wskazuje podstawę prawną do obliczania podatku przez Spółkę, ustanawia odpowiedzialność pracowników Spółki w kontekście kalkulacji podatku i jego weryfikacji. Zawiera wytyczne co do sporządzania i przesyłania deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości. W celu zachowania staranności co do zachowania terminów płatności, przewiduje sporządzenie harmonogramu płatności miesięcznych rat podatku. Zawiera zasady płatności podatku do właściwego urzędu oraz normuje metodę archiwizacji dokumentacji związanej z podatkiem.

h) Przeciwdziałanie popełnianiu przestępstw i wykroczeń (w tym skarbowych)

Obszar został uregulowany w szeregu dokumentów ustanowionych na poziomie Grupy i dostępnych na stronie <https://www.jacobsdouweegberts.com>, w tym między innymi:

- Kodeks Postępowania (dalej „Code of Conduct”),
- Polityka Przeciwdziałania Przekupstwu i Korupcji (dalej „Anti-Bribery & Corruption Policy”)
- Polityka Zgłaszania Wątpliwości (dalej „Speak-up Policy”).

W celu uszczelnienia powyższych regulacji i dostosowania ich do działań Jacobs Douwe Egberts PL sp. z o.o. zdecydowała się wdrożyć również niniejsze elementy uszczegóławiające procedurę na poziomie lokalnym:

- Wprowadzenie matryc akceptacyjnych, zawierających zasady akceptacji m.in. faktur, not obciążeniowych, kontraktów, zamówień, dokumentów księgowych, przetargów.
- Wprowadzenie konieczności weryfikacji kontrahentów na tzw. „Białej Liście”.
- Bieżące monitorowanie przyznanych w systemach Spółki uprawnień w celu zapewnienia pewności co do braku konfliktów.

i) Procedura zarządzania dokumentacją

Dokumentem regulującym kwestie zarządzania dokumentacją w Spółce jest Grupowa Globalna Polityka Zarządzania Dokumentami, uzupełniona o dokument określający zasady przechowywania dokumentów (ustanawiające okresy przechowywania dokumentów z podziałem na ich kategorie). Nakłada on obowiązek zarządzania dokumentacją zgodnie z przepisami, co w Spółce ma zapewnić zgodność z ustawami VAT, CIT i UoR². W istotnych obszarach definiuje zasady przechowywania dokumentacji dłużej niż obowiązek związany z okresem przedawnienia zobowiązań podatkowych. Zasady tworzenia oraz obiegu dokumentów (w tym faktur sprzedaży, faktur korygujących, zawieranych umów, aneksów) opisane są również w innych dokumentach funkcjonujących w Spółce regulujących kwestie techniczne, komunikacji, obiegu informacji, archiwizacji (w tym w Procedurze Zakupowej, Procedurach dotyczących tworzenia i zarządzania dokumentami w systemach używanych w Spółce).

W przypadku dostrzeżenia naruszenia Grupowej Globalnej Polityki zarządzania dokumentami, pracownik ma obowiązek dokonać zgłoszenia takiego naruszenia zgodnie z Polityką Zgłaszania Wątpliwości („Speak Up Policy”). Polityka „Speak Up Policy” definiuje mechanizmy zgłaszania nieprawidłowości (m.in. dedykowany adres email, specjalna platforma elektroniczna), zapewnia obiektywizm oceny zasadności zgłoszenia, wagi naruszenia, a także umożliwi zgłoszenie anonimowe (za pośrednictwem infolinii lub dedykowanej strony internetowej). Istotnym założeniem Polityki „Speak Up Policy” jest ochrona pracownika dokonującego zgłoszenia w dobrej wierze przed ewentualnymi działaniami odwetowymi.

Zgodnie z Kodeksem postępowania dostawców Spółki, JDE nie zezwala na zlecenie podwykonawstwa lub cedowanie jakiegokolwiek umowy lub usługi na rzecz JDE bez jej uprzedniej pisemnej zgody. Ma to na celu m. in. zagwarantowanie uporządkowania spraw podatkowych, w szczególności poprawne oznaczenie podatników, z którymi Spółka dokonuje rozliczeń oraz poprawną weryfikację rzeczywistego właściciela.

Wskazany Kodeks zawiera również wymogi co do zapewnienia możliwości śledzenia pochodzenia materiałów dostarczanych przez dostawców, a także wgląd w pochodzenie materiałów wykorzystanych do produkcji towaru. Ustanowienie takich wytycznych ma na celu zagwarantowanie poprawnego rozliczenia transakcji międzynarodowych.

² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. z dnia 29 lipca 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 1488 ze zm.)



1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi, stawia sobie za cel zapewnienie wysokiej jakości i rzetelności kontaktu, w szczególności poprzez zaangażowanie personelu wykwalifikowanego, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Preferowanym sposobem kontaktu z organami w sprawach bieżących, w których forma pisemna nie jest wymagana, jest droga telefoniczna. Pisemna forma kontaktu jest stosowana zawsze, gdy jest to uzasadnione lub wymagane. W przypadku czynności sprawdzających informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych (w tym pełniła obowiązki płatnika składek pracowników na PIT),
- c) podatek od towarów i usług,
- d) podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 suma przychodów Spółki wyniosła 952.343.222,33 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 928.545.859,62 zł.

Dochód Spółki wyniósł 23.797.362,71 zł, przy czym Spółka dokonała odliczenia od dochodu straty z lat ubiegłych w wysokości 2.009.647,82 zł. Podatek należny wyniósł 4.139.666,00 zł.

Odnosnie realizacji obowiązków płatnika w CIT, Spółka corocznie (w tym w roku podatkowym 2021) przeprowadza przegląd rozliczeń podatkowych. W celu jak najrzetelniejszego przeprowadzenia przeglądu Spółka nawiązała współpracę z jedną z czołowych firm świadczących usługi audytorskie.

Odnosnie realizacji obowiązków płatnika w PIT, Spółka w zakresie obsługi kalkulacji podatku współpracuje z jednym z czołowych polskich dostawców / operatorów systemów IT wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi. Niski apetyt na ryzyko wpisany jest w treść zasad naczelnych całej Grupy.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka zorganizowała szkolenie przypominające dotyczące obowiązków MDR, przeprowadzone przez zewnętrznego doradcę podatkowego specjalizującego się w przepisach dotyczących raportowania schematów podatkowych. Szkolenie stanowi uzupełnienie wdrożonej uprzednio przez Spółkę procedury MDR.

W celu zapewnienia wysokiej kwalifikacji kadr, Spółka zapewnia pracownikom możliwość korzystania z zewnętrznych szkoleń podatkowych dotyczących obowiązków podatkowych znajdujących się w zakresie ich obowiązków pracowniczych.

Spółka w roku podatkowym 2021 przekazała jednokrotnie Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz jednokrotnie informację o schemacie podatkowym MDR-3. Obie informacje dotyczyły wypłat dywidendy, zostały złożone w sposób poprawny i z zachowaniem przewidzianego terminu ustawowego. Oba schematy mają nadane numery NSP.

W celu zachowania należytej staranności Spółka korzystała z audytu zewnętrznego dla potrzeb identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych, w ramach którego dokonano okresowego przeglądu transakcji Inter-Company (transakcji między Spółkami wchodzącymi w skład Grupy). W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadziła w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, dwie transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje te były wykonane z podmiotem powiązаныm niebędącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej i nie podlegały podatkowi u źródła. Przedmiotem transakcji był (i) zakup towarów handlowych oraz (ii) świadczenie usługi produkcyjnej.

Ustalanie ceny transakcji odnośnie obu transakcji odbyło się za pomocą metody marży transakcyjnej netto. Transakcje były zrealizowane zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Pozostałe szczegóły ww. transakcji, takie jak strony, dokładny opis ich przedmiotu, marża transakcyjna i wartość transakcji objęte są tajemnicą handlową oraz tajemnicą przedsiębiorstwa i w związku z tym nie podlegają opublikowaniu w ramach niniejszej informacji o strategii podatkowej.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek

działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała innych wniosków, również takich, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁴. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie dokonywała także rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 29 kwietnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 3 listopada 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2236 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 26 października 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2180 ze zm.)