

KERRY GROUP PLC

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w trakcie roku podatkowego 1.1.2020-31.12.2020 r. przez Kerry Polska sp. z o.o.

## Wstęp – podstawowe informacje o Spółce, Grupie kapitałowej, do której należy przyjętej strategii biznesowej oraz jej wpływie na podatki

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Kerry Polska sp. z o.o. (dalej „**Spółka**” lub „**Kerry Polska**”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r. a zakończonym 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**2020R.**” lub „**Rok podatkowy**”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych; tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”) i stanowi realizację obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

Kerry Polska sp. z o.o z siedzibą w Oleśnicy (w 2020R. siedziba Spółki znajdowała się w Kielcach) została zarejestrowana 2 lipca 1992 r. Spółka prowadzi działalność w obszarze produkcji kompleksowych rozwiązań dla żywności.

Spółka jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej wywodzącej się z Irlandii, prowadzącej działalność w sektorze spożywczym, będącej światowym liderem w zakresie dostarczania rozwiązań z zakresu smaku i właściwego żywienia (dalej: „**Grupa**”).

Jako członek Grupy, Spółka przestrzega ustalonych grupowych standardów w zakresie procesów i procedur dotyczących wszelkich aspektów działalności, w tym kwestii podatkowych.

## Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

Spółka przestrzega przyjętych na poziomie Spółki oraz Grupy procedur oraz standardów postępowań mających na celu zapewnienie poprawności realizacji zobowiązań podatkowych.

Wśród wskazanych procedur oraz standardów (polityk), w szczególności przyjętych na poziomie Grupy, można wskazać dokumenty dotyczące następujących obszarów:

- > polityki, strategii i ładu podatkowego;
- > wypełniania obowiązków podatkowych;

Powyższe dotyczą m.in. kwestii związanych z podatkami bezpośrednimi, pośrednimi, podatkiem u źródła oraz cenami transferowymi.

Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Jako podmiot prowadzący szerokie spektrum działań Kerry Polska jest narażone na ryzyka podatkowe w niemal każdym obszarze swojej działalności. Dlatego procesy i procedury, które wdraża i stosuje Spółka obejmują swoim zakresem szereg aspektów. W ramach przeprowadzanych transakcji Spółka weryfikuje zdarzenia gospodarcze pod kątem właściwego księgowania, a także ewentualnego wpływu na zakres i wysokość ewentualnych obowiązków oraz zobowiązań podatkowych Kerry Polska.

Spółka stoi na stanowisku, że stosowane przez nią procedury i przepisy są adekwatne do zakresu i skali prowadzonej przez Spółkę działalności, a także uwzględniają działalność Kerry Polska jako podmiotu z Grupy.

Spółka pragnie wskazać, że istotna część procesów związanych z funkcją księgową oraz podatkową wykonywana jest przez pracowników grupowego centrum usług wspólnych zlokalizowanego w Irlandii, którzy działają w tym zakresie pod nadzorem pracowników Spółki odpowiedzialnych za kwestie podatkowe i księgowo.

## Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie 2020R. roku Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

W 2020 r. Spółka była stroną postępowań o wydanie uprzednich porozumień cenowych (APA).

## Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium

## **Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Kerry Polska jako polski rezydent podatkowy i spółka kapitałowa wypełnia przewidziane prawem obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – w szczególności Spółka w terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2020R. i dokonała zapłaty podatku.

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. Realizując obowiązki wynikające z ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.). Spółka m.in.:

- > w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT (do września 2020 r.);
- > realizowała obowiązki dotyczące składała Jednolitych Plików Kontrolnych.

Spółka zatrudniała w 2020R. 461 pracowników (średnie zatrudnienie). W ramach wykonania zobowiązań w związku z zatrudnianiem osób fizycznych Spółka była m.in. płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Kerry Polska wykonywała wszystkie obowiązki, w tym przekazywała odpowiednie formularze i deklaracje, na zasadach i w terminie określonym w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128).

Konsekwencją współpracy Kerry Polska z innymi podmiotami z Grupy, która obejmuje swoim zasięgiem różne kraje jest przeprowadzanie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązanymi. W efekcie, na Spółce ciążyą obowiązki wynikające z występujących w Polsce regulacji dotyczących cen transferowych, które są wypełniane w zgodzie z przepisami.

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

Ponadto, Spółka analizuje zawierane transakcje pod kątem obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych i, w razie takiej konieczności, uiszcza ww. podatek.

W trakcie Roku Podatkowego 2020 Spółka wykonywała również transakcje, w związku z którymi była zobowiązana do uiszczenia cła. Spółka realizuje dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących

regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem.

Spółka dokonuje analizy transakcji i czynności pod kątem ewentualnych obowiązków w zakresie raportowania ich jako schematy podatkowe Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Kerry Polska nie zidentyfikowała schematów podatkowych, w odniesieniu do których w 2020 r. spoczywał by na niej obowiązek złożenia informacji o schemacie podatkowym. W konsekwencji, Spółka nie składała takich informacji.

## **Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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**

Elementem działalności Spółki jako podmiotu będącego częścią międzynarodowej grupy kapitałowej są transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT. W Roku podatkowym Spółka była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- > transakcja zakupu materiałów od podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii;
- > transakcja sprzedaży wyrobów gotowych do podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii, w tym refakturowanie kosztów transportu poniesionych przez podmiot powiązany z siedzibą w Irlandii;
- > zakup licencji na korzystanie z praw niematerialnych, udzielanej przez podmiot powiązany z siedzibą w Irlandii;
- > zakup usług niematerialnych od podmiotów powiązanych z Grupy, koordynowany przez podmiot powiązany z siedzibą w Irlandii;

- > zaciągnięcie przez Spółkę pożyczki od podmiotu powiązanego z siedzibą w Irlandii;
- > uczestnictwo w systemie cashpooling, którego liderem jest podmiot powiązany z siedzibą w Irlandii.

## **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 ustawy o CIT**

Spółka w trakcie 2020R. roku nie tylko podejmowała, lecz także nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, takich które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej**

W 2020R. Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, w celu wyjaśnienia wątpliwości odnoszących się do przepisów o podatku od czynności cywilnoprawnych.

W trakcie Roku podatkowego Spółka nie zidentyfikowała natomiast wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego, w związku z którymi konieczne byłoby zwrócenie się do organów podatkowych z wnioskami o wydanie:

- > ogólnej interpretacji podatkowej,
- > wiążącej informacji stawkowej,
- > wiążącej informacji akcyzowej.

Niemniej, Kerry Polska chciałaby wskazać, że oczekuje na wydanie decyzji w związku ze złożonymi przez nią wnioskami o wydanie uprzednich porozumień cenowych (APA).

## **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W trakcie 2020R. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.