



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ DANONE SP. Z O.O. ZA ROK PODATKOWY 2020

Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej przez Danone Sp. z o.o. (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona oraz opublikowana na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej jako „Ustawa CIT”).

I. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE SPÓŁKI

Danone sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 000014227.

Spółka wchodzi w skład grupy spółek Danone (dalej również jako „Grupa DANONE”)

Grupa DANONE jest producentem żywności dopasowanej do potrzeb odbiorców na każdym etapie życia. W Polsce Grupa DANONE działa w trzech obszarach istotnych dla prawidłowego żywienia: produkty mleczne oraz pochodzenia roślinnego (działalność Spółki), woda i napoje, żywienie specjalistyczne, obejmujące żywność dla niemowląt i małych dzieci oraz żywność specjalnego przeznaczenia medycznego. Wszystkie spółki Danone łączy jedna struktura zarządcza i podwójne zobowiązanie na rzecz zrównoważonego rozwoju gospodarczego i społecznego oraz misja niesienia zdrowia poprzez żywność tak wielu ludziom, jak to możliwe. Poprzez oferowane produkty oraz realizowane projekty i programy - w myśl wspólnej wizji „One Planet. One Health” – spółki z Grupy DANONE zachęcają do podejmowania właściwych wyborów żywieniowych na co dzień, a także przyczyniają się do zdrowia kolejnych pokoleń i lepszego stanu naszej planety.

Więcej informacji o Grupie DANONE, znajduje się na stronie internetowej www.danone.pl.

Spółka poprzez zapewnienie dostępności wysokiej jakości produktów, tworzonych w sposób zrównoważony i z zachowaniem wysokich standardów, wspiera uzupełnienie diety w składniki niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania organizmu. W portfolio produktów znajdują się wartościowe produkty mleczne m.in. jogurty, desery i napoje mleczne, a także produkty pochodzenia roślinnego. Misją Danone jest nieść zdrowie poprzez żywność tak wielu ludziom jak to możliwe, dlatego w swoich działaniach, poza produkcją wartościowej żywności, koncentruje się również na kształtowaniu właściwych nawyków żywieniowych w Polsce.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2020, Z UWZGLĘDNIENIEM CHARAKTERU, RODZAJU I ROZMIARU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Jako międzynarodowa firma działająca na całym świecie, Grupa DANONE uznaje kluczową rolę podatków w budżecie i rozwoju krajów, w których prowadzi swoją działalność biznesową.



Danone Sp. z o.o.
ul. Redutowa 9/23, 01-103 Warszawa,
tel. (+48) 22 86 08 200

NIP: 527-020-44-71, KRS: 0000014227, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy 53 550 000 PLN; BDO: 000013290



Nutricia Polska Sp. z o.o.
ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa
tel. (+48) 22 550 00 00

NIP: 824-100-08-56, KRS: 0000121361, Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy; XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy 12.200.000 PLN; BDO: 000017007



Żywiec Zdrój S.A.
Cięcina, ul. Św. Katarzyny 187,
34-350 Węgierska Górka

NIP: 553-001-67-38, KRS: 0000027034
Sąd Rejonowy w Bielsku Białej, VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy 18 228 000 PLN; BDO: 000016416

Biuro Zarządu
ul. Bobrowiecka 8, 00-728 Warszawa
tel. (+48) 22 548 71 00



Szczegółowe informacje na temat wpływu działań w tym obszarze, w tym na rozwój krajowej produkcji, eksportu, rozwoju polskiej gospodarki oraz miejsc pracy przedstawione są w raporcie: Raport wpływu 2020 "Razem dla lepszego jutra" dostępnym na stronie <https://danone.pl/nasz-wplyw/>

Grupa DANONE bierze udział w wielu globalnych podatkowych inicjatywach i programach, w tym wspiera inicjatywę BEPS (Base erosion and profit shifting) Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD), w ramach której to aktywnie bierze udział w konsultacjach biznesowych. Będąc w przekonaniu, że zwiększająca się przejrzystość wobec organów administracji podatkowej przyczyni się do ograniczenia nieuczciwej konkurencji podatkowej, a tym samym przyniesie korzyści naszej firmie.

Zgodnie ze swoim „podwójnym zobowiązaniem społeczno-gospodarczym”, Grupa DANONE zarządza swoją polityką podatkową w sposób odpowiedzialny i przejrzysty oraz spełniania najwyższe standardy w zakresie społecznych i środowiskowych wyników, przejrzystości, a także odpowiedzialności.

A. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Od 2016 roku Grupa DANONE oficjalnie publikuje globalną politykę podatkową (Danone Tax Policy). Publikacja ta jest wyrazem zaangażowania w wyjaśnienie naszego korporacyjnego podejścia do podatków.

Lokalna strategia podatkowa Spółki, z uwzględnieniem polskich wymogów podatkowych jest zgodna z zasadami globalnej polityki podatkowej, która jest dostępna na stronie www.danone.com.

Kierując się grupowymi zasadami polityki podatkowej, Spółka opiera się na trzech kluczowych zasadach:

1. PREPARE – Zapewnienie przejrzystości i pełnej zgodności podatkowej

Zobowiązujemy się do przestrzegania wszystkich ustawowych obowiązków podatkowych w zakresie składania zeznań podatkowych, sprawozdawczości podatkowej i płatności podatkowych w Polsce; zapewniając tym samym płatności podatku w odpowiedniej kwocie i terminie.

W odniesieniu do transakcji transgranicznych stosujemy standardy OECD, zapewniając realizowanie polityki cen transferowych zgodne z „zasadą ceny rynkowej”.

Jesteśmy w pełni przejrzystości wobec polskiej administracji podatkowej oraz z nią współpracujemy.

2. PROPOSE – Zrównoważone podejście do planowania podatkowego i poziomu ryzyka

Ambicją realizowanej strategii podatkowej jest przynoszenie wartości dodanej wszystkim naszym interesariuszom; uwzględniając przy tym wpływ kwestii podatkowych na transakcje gospodarcze, w tym korzystanie z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych. Czynimy to w sposób zgodny z celami biznesowymi.



Planując rozwiązania podatkowe, niewdrażane są schematy agresywnego planowania podatkowego, które zawierałyby jakiegokolwiek sztuczne ustalenia. Podejmowane działania i wdrażane rozwiązania odzwierciedlone są w prowadzonej działalności biznesowej.

Zgodnie z zasadami odpowiedzialności społecznej, aktywnie bierzemy udział w publicznej debacie podatkowej poprzez udział w konsultacjach z administracją podatkową na temat potencjalnego wpływu zmian podatkowych na otoczenie gospodarcze, co przyczynia się do stworzenia skuteczniejszej polityki podatkowej w Polsce.

3. PROTECT – Otwartość i przejrzystość w kontaktach z administracją podatkową

Polityka podatkowa Grupy spółek DANONE ma na celu zapewnienie przejrzystości finansowej. Z tego powodu stale monitoruje się proponowane projekty aktów prawnych na całym świecie, aby przewidzieć finansowe konsekwencje zmian w prawie podatkowym.

Ponadto specjaliści podatkowi Grupy spółek DANONE zobowiązani są do przekazywania informacji organom podatkowym w sposób kooperatywny i przejrzysty.

-||-

Prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego zapewniona jest poprzez:

1. Odpowiednią strukturę organizacyjną funkcjonującą w ramach spółki oraz Grupy DANONE

W organizacji występuje adekwatny system nadrzędności i podrzędności służbowej zapewniający klarowny podział funkcji i przypisanych im kompetencji.

Całościową polityką podatkową Grupy DANONE kieruje Global Tax Director, który tworzy i wdraża grupowe podejście do podatków następnie zatwierdzone przez centralę.

Global Tax Director jest również odpowiedzialny za zapewnienie, że polityki i procedury wspierające prawidłowe podejście do kwestii podatkowych są wdrożone, w razie potrzeby aktualizowane i konsekwentnie stosowane na całym świecie oraz że regionalne zespoły podatkowe odpowiednio to podejście wdrażają.

Na poziomie lokalnym polskie spółki z Grupy DANONE obsługiwane są przez regionalny dział podatkowy ulokowany w Warszawie w ramach zespołu IBS (Integrated Business Services), działający w strukturze Spółki. W skład zespołu wchodzi dyrektor ds. podatkowych (Head Of Tax) kierujący i zarządzający pracami zespołu oraz podlegli mu specjaliści.

Regionalny dział podatkowy zajmuje się kwestiami podatkowymi Spółki w sposób kompleksowy, tzn. podejmuje wszelkie niezbędne działania zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków związanych z raportowaniem a także opiniuje i analizuje planowane i podejmowane działania pod kątem podatkowym.

Projekty o charakterze strategicznym, mające znaczenie dla biznesu Spółki, a w szczególności mogące mieć wpływ na jej zobowiązania podatkowe lub mogące wiązać się z powstaniem ryzyka podatkowego są zarządzane i



koordynowane na poziomie zarządu Spółki przy bliskiej współpracy z regionalnym działem podatkowym (lub odpowiednimi zespołami na poziomie globalnym, jeżeli występuje taka potrzeba).

2. Wdrożone i stosowane procesy i procedury dotyczące kwestii podatkowych w organizacji

Grupa DANONE to dojrzała i odpowiedzialna organizacja, w ramach której wypracowano szereg procedur i procesów zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych zarówno na poziomie globalnym, jak i lokalnym.

W ramach swoich procedur Spółka stosuje następujące polityki obowiązujące w Grupie DANONE: Danone Tax Code of Conduct oraz Corporate Tax Process, które w sposób kierunkowy określają zasady transparentności podatkowej oraz zrównoważone podejście do planowania podatkowego i poziomu ryzyka.

Powyższe zasady zostały zaimplementowane do procedur i procesów obowiązujących na poziomie lokalnym. W Spółce funkcjonują odpowiednie procedury, instrukcje oraz manuale zapewniające poprawność i przejrzystość polityki podatkowej.

Zarówno procedury, jak i procesy są monitorowane pod kątem ich prawidłowego stosowania, a także biorąc pod uwagę ich adekwatność do potrzeb biznesowych Spółki i do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego. Jeżeli wystąpi taka konieczność, są one odpowiednio dostosowywane lub aktualizowane.

3. System zarządzania ryzykiem podatkowym

Nasz poziom akceptacji ryzyka podatkowego w związku z działalnością biznesową Spółki oceniamy jako niski.

W ramach organizacji podejmowane są wszelkie niezbędne czynności mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego, polegającego na ewentualnym nieprawidłowym zastosowaniu/interpretacji przepisów podatkowych lub też mogącego powstać w wyniku tzw. błędu ludzkiego.

Do działań zapobiegających powstawaniu ryzyka podatkowego należą m.in.: bieżąca analiza obowiązujących przepisów oraz planowanych nowelizacji, monitorowanie praktyki organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych, współpraca z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradztwa podatkowego, udział w adekwatnych szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, występowanie z wnioskami interpretacyjne przepisów podatkowych, automatyzacja procesów związanych z raportowaniem podatkowym, implementacja i stosowanie odpowiednich procedur a także system kontroli zewnętrznej (poprzez zewnętrzne przeglądy podatkowe) oraz wewnętrznej.

W ramach naszego procesu kontroli wewnętrznej stosujemy system zarządzania ryzykiem DanGo, obejmujący swoim zakresem również kwestie podatkowe, między innymi takie jak terminowość i poprawność składanych deklaracji, sprawozdań i raportów podatkowych.

B. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie decyzji w zakresie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). W trakcie roku podatkowego 2020 wniosek nie został rozpatrzony.

C. 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 dotyczy

W roku podatkowym 2020 Spółka wywiązywała się z obowiązków podatkowych nakładanych zgodnie z polskimi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności:

- 1) Spółka dokonywała w ustawowych terminach odpowiednich rozliczeń oraz uiszczała należne zobowiązania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym w zakresie podatku u źródła (WHT).
- 2) Spółka wpłacała w przewidzianych ustawowo terminach miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).
- 3) Spółka jest zarejestrowana na terytorium Polski jako podatnik VAT czynny i dokonywała w ustawowych terminach rozliczeń w zakresie podatku VAT.
- 4) Spółka składała stosowne deklaracje w zakresie podatków i opłat lokalnych, w szczególności dla celów podatku od nieruchomości, jak również dokonywała wpłat do odpowiednich organów, w lokalizacjach w Warszawie (woj. mazowieckie) oraz w Bieruniu (woj. śląskie).
- 5) Spółka dokonywała wpłat wszelkich innych zobowiązań wymaganych przepisami prawa podatkowego oraz składała w wymaganych terminach wszelkie deklaracje oraz informacje podatkowe.

Spółka w roku podatkowym 2020 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym. Informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka działając jako płatnik podatku u źródła dokonała zgłoszenia ze względu na przekroczenie progów kwotowych, o których mowa w art. 86a § 1. Pkt. 1 lit b.

Spółka wywiązuje się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w sposób przewidziany przepisami prawa podatkowego.

D. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 w roku podatkowym 2020 dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT), w tym takich, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki

Transakcje te dotyczą nabycia usług informatycznych, inżynierskich i zarządczych, nabycia surowców i materiałów opakowaniowych a także nabycie usług finansowych. Szczegółowe informacje na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi znajdują się w notcie nr 36 do sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r.

E. 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

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Spółka w roku podatkowym 2020 planowała działania związane z restrukturyzacją modelu zarządzania biznesem, zakładającego m.in. połączenie polskich spółek z Grupy DANONE jedną strukturą zarządczą, by móc jeszcze lepiej odpowiadać na potrzeby lokalnych odbiorców. Działania te są realizowane w kolejnych latach podatkowych.

F. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Spółka w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz wiążącej informacji akcyzowej, o których mowa powyżej.

Spółka w roku podatkowym 2020 złożyła wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, w zakresie odpowiedniej klasyfikacji produktu sprzedawanego przez Spółkę. Wniosek nie został finalnie rozpatrzony przez organ.



G. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2020 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa powyżej.