



Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2021
w spółce

Unilever Polska Sp. z o. o.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w spółce

Unilever Polska Sp. z o. o.

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 poz. 1800 z późn. zm., dalej: „CIT”), spółka Unilever Polska Sp. z o. o. (NIP: 5213390341, dalej: „Spółka”) niniejszym podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Unilever Polska Sp. z o. o. pełni rolę jednostki dystrybucyjnej wyrobów gotowych na terenie Polski i krajów bałtyckich, której zadania są skupione na funkcjach sprzedaży i promocji produktów Grupy Unilever. Spółka funkcjonując jako dystrybutor o pełnym ryzyku ponosi część najważniejszych ryzyk związanych ze sprzedażą produktów gotowych.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1a CIT)

Ze względu na rozmiar i kompleksowość prowadzonej działalności Spółka wypracowała szereg procedur oraz procesów mających na celu zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Celem wprowadzonych działań było uzyskanie kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi. Powyższe ma zapewnić zgodność rozliczeń Spółki z przepisami podatkowymi, wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Działalność Grupy Unilever w Polsce wsparta jest pracą szeregu pracowników specjalizujących się w dziedzinie podatków. Jednocześnie duża część czynności związanych z wypełnieniem obowiązków podatkowych została zlecona do wykonania podmiotom zewnętrznym, które świadczą usługi na rzecz polskich spółek z Grupy Unilever. Spółka współpracuje także z wyspecjalizowanymi podmiotami z obszaru doradztwa podatkowego. W przypadku wystąpienia bardziej skomplikowanych zdarzeń Spółka nabywa od tych podmiotów dodatkowe usługi polegające na przeprowadzeniu przeglądu podatkowego, dostarczenia dodatkowego systemu wspierającego działania z zakresu rozliczeń podatkowych lub sporządzeniu opinii prawno-podatkowych. Dzięki temu Spółka korzysta z ekspertyzy wewnętrznych ekspertów, która wsparta jest działalnością podmiotów specjalizujących się w dziedzinie rozliczeń podatkowych oraz doradztwa podatkowego.

Spółka stoi na stanowisku, że na przestrzeni lat wypracowała systemy umożliwiające stworzenie efektywnej, wydajnej oraz transparentnej podatkowo funkcji podatkowej. Przyjęte przez Spółkę sposoby działania gwarantują zgodność postępowania Spółki z przepisami podatkowymi.

W nawiązaniu do powyższych informacji, w działalności Spółki funkcjonują następujące procedury oraz procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych:

Procedury wypracowane we współpracy z podmiotami zewnętrznymi realizującymi wybrane obowiązki podatkowe na rzecz Spółki:

- CIT annual reporting – procedura opisująca sposób obliczania zobowiązania podatkowego z tytułu CIT, sporządzania rocznej deklaracji podatkowej oraz jej załączników,

- Payroll process - procedura opisuje, jak przetwarzać i uzgadniać dane płacowe oraz jak przygotować dodatkowe informacje płacowe w różnych celach (np. dla urzędu skarbowego, dla ZUS),
- Capitalization of exchange differences - procedura opisuje proces kapitalizacji zrealizowanych różnic kursowych,
- Intrastat – procedura opisująca sposób przygotowania deklaracji Intrastat,
- Local property taxes – annual tax – procedura opisująca składanie rocznych deklaracji na podatek od nieruchomości do odpowiednich organów lokalnych oraz obliczanie i księgowanie zobowiązania podatkowego za każdy miesiąc w ciągu roku,
- Local property taxes – adjustments – procedura opisująca składanie prawidłowych korekt rocznej deklaracji podatku od nieruchomości do odpowiednich organów lokalnych oraz obliczanie i księgowanie powstałego zobowiązania podatkowego za każdy miesiąc w ciągu roku,
- Processing journal entries initiated by the client – Provision for jubilee & retirement benefits - procedura opisuje ogólne zasady przetwarzania i księgowania rezerwy na świadczenia jubileuszowe i emerytalne,
- Statistical inquires – ORDU declaration – procedura opisująca sposób przygotowania deklaracji ORD-U,
- Statistical inquires – CIT ST – procedura opisująca sposób przygotowania deklaracji CIT-ST,
- Input VAT – procedura prezentująca sposób kalkulacji VAT naliczonego oraz jego prezentacji w deklaracji podatkowej,
- Output VAT – procedura prezentująca sposób kalkulacji VAT należnego oraz jego prezentacji w deklaracji podatkowej,
- Preparation of VAT declaration - Procedura opisuje sposób przygotowania deklaracji VAT oraz wszystkie czynności, które należy wykonać do kalkulacji podatku naliczonego i należnego,
- Preparation of VAT – UE Declaration – procedura prezentująca sposób sporządzania formularzy VAT-UE,
- Input VAT Adjustment, Output VAT – Adjustment, VAT Adjustment – Declaration – procedury opisujące sposób przygotowania korekt rejestrów oraz deklaracji VAT,
- VAT Adjustment - UEK Declaration - procedura prezentująca sposób korygowania formularzy VAT-UE,
- Tax - Withholding Tax (WHT) - procedura ta opisuje proces naliczania i księgowania podatku u źródła oraz sporządzania deklaracji rocznych CIT-10Z i IFT-2R.

Procedury i procesy wypracowane przez działy wewnętrzne Spółki:

- Wewnętrzna procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji od schematach podatkowych,

- Proces weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszt uzyskania przychodów (biała lista podatników VAT),
- Proces zapewniający spełnienie przesłanki należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła,
- Company car policy - celem polityki jest wprowadzenie jednolitych zasad użytkowania samochodów służbowych oraz efektywne zarządzanie flotą samochodową,
- Procedura wykonywania i rozliczania wolnych (nieodpłatnych) wydań,
- Procedura dotycząca rozliczenia i wydawania nagród w związku z przeprowadzeniem akcji promocyjnych i konkursów,
- Procedura mająca na celu zapewnienie poprawnej dokumentacji i ewidencji podatkowo-księgowej udzielanych darowizn (rzeczowych i pieniężnych),
- Wytoczne w zakresie obowiązku i zasad ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych,
- Proces weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych,
- Procedura rozliczania prezentów wydawanych pracownikom,
- Sundry invoicing procedure – procedura opisująca sposób wystawiania faktur dokumentujących sprzedaż gotowych towarów.

***Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
(art. 27c ust. 2 pkt 1b CIT)***

Unilever Polska Sp. z o. o. podlega pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Spółka współpracuje z organem podatkowym w ramach utworzonego Centrum Obsługi Kluczowych Podatników.

W 2021 roku Spółka współpracowała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie wydania decyzji – uprzednie porozumienie cenowe (APA) dla transakcji zakupu wyrobów gotowych od podmiotu Unilever Europe BV w zakresie wdrożonego modelu dystrybucyjnego Cubes, z uwzględnieniem:

- usług centralnych,
- usług wsparcia technologicznego,
- opłat licencyjnych za korzystanie ze znaków towarowych i logo Unilever.

Pomimo utrzymywania poprawnych relacji z organami podatkowymi – Spółka nie podjęła innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 CIT)

VAT

Unilever Polska Sp. z o. o. jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Spółka w ramach prowadzonej działalności wykonuje czynności opodatkowane. Rozliczenia z tytułu podatku VAT prowadzone są w cyklu miesięcznym. W 2021 roku Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe z tytułu podatku VAT (VAT-7/JPK_V7M). Jako podatnik zarejestrowany na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych Spółka składa na rzecz organu podatkowego informacje podsumowujące VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonaniu wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu call-off stock).

Spółka przykłada wielką wagę do prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku VAT, w taki sposób aby były one zgodne z regulacjami prawnymi, wytycznymi Ministra Finansów oraz odzwierciedlały bieżącą praktykę organów podatkowych. W celu utrzymania prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku VAT, Spółka sprawuje bieżącą kontrolę nad ewentualną koniecznością dokonania korekty złożonych wcześniej zeznań podatkowych.

CIT

Spółka złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych (zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8) w ustawowym terminie. W złożonej deklaracji Spółka nie wykazała straty podatkowej. 2 sierpnia 2022 r. Spółka złożyła korektę zeznania rocznego CIT-8 za 2021 r.

Unilever Polska Sp. z o. o. co miesiąc dostarczała do właściwego organu podatkowego informację CIT-ST (informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych).

Podatek u źródła

Spółka prowadzi bieżącą analizę transakcji podlegających pod regulacje dotyczące podatku u źródła w celu dokonania oceny wysokości właściwej stawki

podatku lub zastosowania właściwego zwolnienia. Spółka występuje jako płatnik podatku u źródła odprowadzając należny podatek do właściwego organu podatkowego w imieniu podatników.

Spółka stosuje wewnętrzne procesy mające na celu wnikliwą analizę kontrahentów mających siedzibę poza terytorium RP. Spółka prowadzi aktywne działania mające na celu wypełnienie przesłanki należytej staranności w zakresie weryfikacji zagranicznych kontrahentów.

W zakresie podatku u źródła Spółka złożyła właściwe zeznanie podatkowe w ustawowym terminie (deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – CIT-10Z). Spółka sporządza także właściwe formularze IFT-2R/IFT-1R.

Ceny transferowe

Spółka przywiązuje dużą wagę do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z realizacją przepisów o cenach transferowych. Ze względu na spełnienie ustawowo określonych warunków, Spółka sporządza lokalną dokumentację cen transferowych określoną w art. 11k ust. 1 CIT. W lokalnej dokumentacji cen transferowych ujęte są wszystkie transakcje, które zgodnie z przepisami objęte są obowiązkiem raportowym. Jednym z najważniejszych elementów sporządzonych przez Spółkę lokalnych dokumentacji cen transferowych są analizy cen transferowych, o których mowa w art. 11q ust. 1 pkt 3 CIT.

Na podstawie art. 11p ust. 1 CIT Spółka zobowiązana jest także do posiadania grupowej dokumentacji cen transferowych (tzw. Master file).

Zgodnie z treścią art. 11t ust. 1 CIT Spółka przekazuje w określonym przepisami terminie do Szefa KAS Informację o cenach transferowych (TPR-C). Kolejnym obowiązkiem jest terminowe dostarczenie organowi podatkowemu powiadomienia CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazywania informacji o grupie podmiotów). Stosowanie do art. 11m ust. 1 CIT, Spółka dostarcza właściwemu organowi podatkowemu oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji podatkowej.

PIT

Zgodnie z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) Spółka jest zobowiązana jako płatnik składek obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego.

Unilever Polska Sp. z o. o. realizuje obowiązek poprzez prawidłowe określenie przychodu uzyskanego przez pracowników. Przychodem ze stosunku służbowego, stosunku pracy, pracy nakładczej oraz spółdzielczego stosunku pracy nie są tylko wynagrodzenie zasadnicze oraz premie pieniężne. Zgodnie z art. 12 ust. 1 PIT przychody obejmują także wynagrodzenie za godziny nadliczbowe, różnego rodzaju dodatki, nagrody czy np. ekwiwalenty za niewykorzystany urlop. Spółka pobiera zaliczkę na podatek dochodowy także od dodatkowych świadczeń pieniężnych i świadczeń niepieniężnych wynikających z Regulaminu Wynagradzania, Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, Regulaminu Premii Rocznej, Regulaminu Premii Sprzedażowej czy innych regulaminów obowiązujących w Spółce.

Spółka z należytą starannością realizuje obowiązek obliczania i pobierania od podatnika zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz działając jako płatnik przekazuje zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Spółka w terminie ustawowym sporządziła i przesłała drogą elektroniczną deklarację roczną PIT-4R, w której wykazała sumy pobranych zaliczek za poszczególne miesiące roku podatkowego. Również w ustawowym terminie przekazane zostały organowi podatkowemu deklaracje PIT-11, w których wykazane zostały informacje o przychodach z innych źródeł, dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. Deklaracje PIT-11 zostały udostępnione bądź przesłane pracownikom i zleceniobiorcom w ustawowym terminie.

Spółka realizuje również obowiązek przechowywania dokumentów związanych z poborem podatków do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania płatnika.

ORD-U

Spółka jest zwolniona z obowiązku określonego w art. 82 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej tj. składania informacji ORD-U, ze względu na fakt składania raportu TPR-C zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 11t ust. 1 CIT.

Raportowanie schematów podatkowych

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z art. 31y ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020, poz. 374), od 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego zawieszeniu uległy terminy na raportowanie krajowych

schematów podatkowych. Przez cały 2021 r. w Polsce obowiązywał stan zagrożenia epidemicznego.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej
(art. 27c ust. 2 pkt 3a CIT)

Transakcja zakupu produktów gotowych przeprowadzona na podstawie umowy *Unilever Europe Supply Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Polska Sp. z o. o. oraz Unilever Europe BV (wartość transakcji w 2021 r. – 1 496,3 mln złotych).

Transakcja nabycia licencji do korzystania ze znaków towarowych przeprowadzona na podstawie właściwych umów na wykorzystanie znaków towarowych pomiędzy Unilever Polska Sp. z o. o. oraz:

- Unilever Global IP Ltd (wartość transakcji w 2021 r. – 33,5 mln złotych),
- Unilever IP Holdings BV (wartość transakcji w 2021 r. – 68,6 mln zł).

Transakcja nabycia usług niematerialnych rozliczanych w ramach systemu *Financial Central Cost Recovery (FCCR)* na podstawie umowy *Unilever Central Services Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Polska Sp. z o. o. oraz Unilever Europe Business Center BV (wartość transakcji w 2021 r. – 55,1 mln złotych).

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 (art. 27c ust. 2 pkt 3b CIT)

W roku 2021 Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mające na celu wydzielenie części biznesu, która obejmowała dystrybucję artykułów herbacianych. W ramach przeprowadzonej restrukturyzacji Spółka dokonała zbycia części biznesu do specjalnie w tym celu nabytych spółek celowych.

W ramach wspomnianych powyżej działań Grupy Unilever (do której należy Spółka) dokonano restrukturyzacji działalności Spółki poprzez wyodrębnienie i przeniesienie do innej istniejącej spółki kapitałowej prawa polskiego działalności w zakresie marketingu i zakupów związanych z tymi działaniami dotyczących produktów herbacianych. Działalność herbaciana obejmuje przede wszystkim działania w zakresie aktywacji marek produktów herbacianych, przygotowania i uzgodnienia z domami mediowymi harmonogramu emisji reklam, organizowanie promocji, badanie trendów rynkowych i gustów konsumentów, przygotowanie kampanii reklamowych oraz komunikację z mediami. Działalność herbaciana zajmuje się również budowaniem i utrzymywaniem relacji z klientami (odbiorcami).

Po wyodrębnieniu i przeniesieniu działalności herbacianej, aktywność Spółki koncentruje się na działalności dystrybucyjnej i marketingowej pozostałych produktów (tj. z wyłączeniem produktów herbacianych). Przeprowadzenie opisanej wyżej reorganizacji umożliwi Spółce skupienie się na jego pozostałej działalności i osiągnięcie efektywności poprzez odpowiednie zarządzanie kanałami sprzedaży.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4a CIT)

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4b CIT)

W 2021 roku Spółka otrzymała następujące interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego:

- W dniu 29 kwietnia 2021 r. Spółka otrzymała interpretację indywidualną o sygn. 0114-KDIP1-1.4012.195.2021.1.EW dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie braku uznania przedmiotu transakcji zbycia aktywów związanych z biznesem herbacianym za zbycie przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa, opodatkowania ww. czynności oraz prawa do obniżenia kwoty podatku VAT należnego o kwotę podatku naliczonego z tytułu ww. transakcji.
- W dniu 10 listopada 2021 r. Spółka otrzymała interpretację indywidualną o sygn. 0114-KDIP2-1.4010.261.2021.2.JC dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia, czy z uwagi na fakt, że działania realizowane na rzecz Spółki dotyczą wyłącznie aktywności marketingowo-promocyjnych realizowanych bezpośrednio w punktach sprzedaży na terytorium Polski, Spółka jest zobowiązana do poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (podatku u źródła) od płatności dokonywanych w związku z nabyciem ww. usług.
- W dniu 18 sierpnia 2021 r. Spółka otrzymała interpretację indywidualną o sygn. 0113-KDIPT1-3.4012.462.2021.1.JM dotyczącą podatku od towarów i usług w zakresie prawa oraz terminu obniżenia podstawy opodatkowania i kwoty podatku należnego z tytułu udzielanych premii pieniężnych.
- Ponadto, 15 września 2021 r. (sygn. 0114-KDIP3-1.4011.682.2021.1.MK1) Spółka otrzymała odmowę wydania interpretacji indywidualnej w zakresie określenia skutków podatkowych nabywania przez użytkowników produktów w sklepie internetowym podmiotu trzeciego w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4c CIT)

W 2021 roku Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Na podstawie złożonych przez Spółkę wniosków, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał wiążące informacje stawkowe o następujących sygnaturach:

- 0115-KDST1-1.440.219.2021.1.KM
- 0115-KDST1-2.440.200.2021.2.EA

***Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym
(art. 27c ust. 2 pkt 4d CIT)***

W 2021 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

***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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
(art. 27c ust. 2 pkt 5 CIT)***

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami zarejestrowanymi na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.