



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej za rok 2023 (rozpoczęty 1 września 2023 r. i zakończony 31 sierpnia 2024 r.) stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ust. 1 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: ustawa CIT)

1. Wstęp – podstawowe informacje o Spółkach Ferrero w Polsce oraz główne założenia strategii podatkowej przyjętej na rok podatkowy trwający od 1 września 2023 do 31 sierpnia 2024

Spółka Ferrero Polska Sp. z o.o. oraz Ferrero Polska Commercial Sp. z o.o. jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej Ferrero (dalej: „Grupa Ferrero”- grupa pomiotów powiązanych, w skład której wchodzi Ferrero Polska Sp. z o.o., Ferrero Polska Commercial Sp. z o.o., Ferrero Polska Management Services Sp. z o.o. wraz z innymi podmiotami powiązanymi), specjalizującej się w produkcji i sprzedaży wyrobów cukierniczych takich jak praliny, wyroby czekoladowe, słodczy itp. Produkty wytwarzane przez Grupę Ferrero stanowią znane, ugruntowane marki wszelkiego rodzaju wyrobów cukierniczych takich jak Nutella, Kinder, Tic Tac lub praliny Ferrero (np. Ferrero Rocher lub Raffaello). Grupa Ferrero prowadzi w Polsce działalność przez trzy podmioty, koncentrując swoje działania na:

- i. produkcji słodczy
- ii. dystrybucji (marketingu i sprzedaży) słodczy
- iii. działaniach wspierających (usługach wsparcia, tzw. back-office)

Zgodnie z modelem Grupy Ferrero, działalność operacyjna na polskim rynku jest prowadzona przez:

- i. Ferrero Polska, działający jako Toller, który jest odpowiedzialny za świadczenie usług produkcyjnych na materiale powierzonym,
- ii. Ferrero Polska Commercial, działający w charakterze LRD – Limited Risk Distributor (dystrybutor o ograniczonym ryzyku), odpowiedzialny za sprzedaż produktów Ferrero na rynkach: polskim i w krajach bałtyckich (sprzedaż do dystrybutorów),
- iii. Ferrero Polska Management Services, działający jako usługodawca, odpowiedzialny za świadczenie usług wsparcia / tzw. back-office w zakresie: działalności kadrowo- płacowej, wsparcia księgowego, finansowego, podatkowego i kontrolingowego, wsparcia IT, wsparcia prawnego, relacji instytucjonalnych i komunikacji korporacyjnej, zaopatrzenie / zakupów ogólnych, wsparcia zarządzanie miejscem pracy, bezpieczeństwa oraz wsparcia przepływu dokumentacji na rzecz Ferrero Polska i Ferrero Polska Commercial.

Spółki Ferrero w Polsce prowadzą działalność w sposób etyczny i odpowiedzialny społecznie. Jako część międzynarodowej grupy, Spółki postępuje zgodnie z zasadami, kodeksem postępowania i politykami obowiązującymi w Grupie Ferrero.

Struktura grupy kapitałowej nie została utworzona w celu optymalizacji podatkowej.

Rozliczenia podatkowe Spółek są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Zobowiązania podatkowe są określone w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Występujące w polskim prawie narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, opinie o stosowaniu zwolnienia, uprzednie porozumienia cenowe, itp. wykorzystywane są przez Spółki do interpretacji prawa podatkowego oraz zabezpieczenia jej pozycji podatkowej, nie zaś w celu niedozwolonej optymalizacji podatkowej.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Grupa Ferrero w Polsce na potrzeby raportowania finansowego / podatkowego / statystycznego korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanego podmiotu Ferrero Polska Management Services jako dostawcy usług wsparcia dla polskich podmiotów, który to posiada niezbędne środki / aktywa w tym zakresie. W konsekwencji Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial zleciły obsługę procesów podatkowych do podmiotu wyspecjalizowanego, zachowując jednocześnie funkcję kontrolną.

Spółka Ferrero Polska Management Services świadcząca (pomocnicze) usługi wsparcia podmiotom operacyjnym Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial podejmuje działania ukierunkowane na prawidłową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Organizacja Spółki Spółka Ferrero Polska Management Services oraz jej wewnętrzne zasady funkcjonowania zostały ukształtowane w taki sposób, aby umożliwiała terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych dla Spółek Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Spółki Ferrero w Polsce korzystają z systemu ERP oraz innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka Ferrero Polska Management Services w porozumieniu z Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial wprowadzili szereg procedur, opisujących sposób realizacji zadań zmierzających do wypełniania obowiązków podatkowych. Są to, między innymi:

- procedura dotycząca zarządzania ryzykiem w zakresie odpowiedzialności z tytułu podatków bezpośrednich i pośrednich (tzw. „Tax Policy”);
- procedura dotycząca rozliczania i raportowania poszczególnych podatków;
- procedura przygotowywania deklaracji VAT, korekt deklaracji VAT i jednolitego pliku kontrolnego (JPK);
- procedura ujmowania faktur korygujących w rozliczeniach podatku VAT;
- procedura weryfikacji płatności dla celów należytej staranności i w kontekście Białej listy (Wykazu Podatników VAT) w podatku VAT i podatkach dochodowych;
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedura archiwizacji dokumentów.

W ocenie Spółki posiadane procedury i procesy pozwalają na właściwe zarządzanie funkcjami podatkowymi oraz ograniczenie obszarów ryzyka podatkowego.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy, stosownie do wykonywanych przez nich zadań, uczestniczą w szkoleniach o tematyce podatkowej. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar

podatkowy posiadają dostęp do systemów informacji prawnej, korzystają z portali branżowych oraz newsletterów publikowanych przez podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego. W przypadku wątpliwości co do interpretacji prawa podatkowego Spółka korzysta ze wsparcia firm doradztwa podatkowego.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2023 Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial nie zawarły z Szefem KAS umowy o współdziałanie.

W roku 2023 Spółka Ferrero Polska otrzymała opinię o stosowaniu przez płatnika Ferrero Polska preferencji w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób prawnych od odsetek wypłacanych na rzecz podmiotu powiązanego z Grupy (opinii o stosowaniu preferencji WH-WOP).

W roku 2023 Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial otrzymały opinie o stosowaniu przez Płatnika Ferrero Polska i Ferrero Polska Commercial preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dywidend wypłacanych na rzecz podatnika z Grupy Ferrero (opinii o stosowaniu preferencji WH-WOZ).

W roku 2023 Spółka Ferrero Polska wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej dot. przepisów prawa podatkowego- art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

W roku 2023 Spółka Ferrero Polska otrzymała jedną interpretację indywidualną.

W roku 2023 Spółka Ferrero Polska Commercial nie wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o udzielenie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

W roku 2023 Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial nie wystąpiły o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

4. Informacje dotyczące 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 Ordynacja Podatkowa, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial złożyły roczne zeznanie podatkowe za rok 2023 r. oraz inne wymagane ustawą CIT deklaracje / informacje. Spółki wywiązywały się również z funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial są czynnym podatnikiem VAT. Spółki co miesiąc, w ustawowym terminie, składały jednolite pliki kontrolne oraz informacje podsumowujące.

Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial pełnią funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółki w ustawowym terminie złożyły do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial są podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółki złożyły deklarację DN-1 oraz opłaciły podatek od nieruchomości.

Spółka Ferrero Polska jest podatnikiem podatku akcyzowego. Spółka składała deklaracje AKC-4 w sprawie podatku akcyzowego oraz opłacała podatek akcyzowy od energii elektrycznej.

W roku 2023 Spółka Ferrero Polska Commercial przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej Informację MDR-1 (Informacja o schemacie podatkowym) na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz Informację MDR-4 (Kwartalna informacja o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego) na podstawie art. 86f § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

5. 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 Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2023 Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial realizowały następujące transakcje przekraczające ww. próg z następującymi podmiotami:

Spółka Ferrero Polska Sp. z o.o. z Ferrero Trading Lux S.A.

- świadczenie usług produkcji na zlecenie na materiale powierzonym;
- rozliczenia związane z wewnątrzgrupowym rachunkiem bankowym (tzw. In House Cash)

Spółka Ferrero Polska Sp. z o.o. z Ferrero International S.A.

- pożyczka wewnątrzgrupowa;

Spółka Ferrero Polska Commercial Sp. z o.o. z Ferrero Trading Lux S.A.

- zakup wyrobów gotowych w celu dystrybucji oraz powiązane rozliczenia z działalnością dystrybucyjno- marketingową;
- rozliczenia związane z wewnątrzgrupowym rachunkiem bankowym (tzw. In House Cash);

Spółka Ferrero Polska Commercial Sp. z o.o. z Ferrero Polska Management Services Sp. zo.o

- nabycie usług wsparcia / tzw. back-office

6. 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

Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial w 2023 nie podejmowały żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

7. 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

Spółki Ferrero Polska oraz Ferrero Polska Commercial w 2023 nie dokonały transakcji z podmiotami mającymi siedzibę / miejsce zarządu na terytorium państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w rozumieniu rozporządzenia MF z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. 2019, poz. 600).