
Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2022

Reckitt Benckiser Production (Poland) Sp. z o.o.

Ul. Okunin 1

05-100 Nowy Dwór Mazowiecki

NIP: 527-25-25-794

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2022

1. Wprowadzenie

Reckitt Benckiser Production (Poland) Sp. z o.o. ("Spółka", "My") jest podmiotem należącym do Grupy Reckitt. Spółka jest producentem głównie wyrobów chemii gospodarczej i ma siedzibę w Nowym Dworze Mazowieckim, gdzie znajduje się jej zakład produkcyjny.

Grupa Reckitt jest notowaną na giełdzie w Londynie, międzynarodową grupą z siedzibą w Wielkiej Brytanii, podzieloną na trzy jednostki biznesowe - Higienę, Zdrowie i Żywnienie.

Nasz cel

Grupa Reckitt istnieje po to, aby chronić, leczyć i edukować w nieustannym dążeniu do czystszej, zdrowszego świata.

Nasza walka

Mamy sprawczość w naszych rękach. Walczymy o to, aby dostęp do najwyższej jakości higieny, dobrego samopoczucia i odżywiania był prawem, a nie przywilejem.

Nasz kompas

Prowadzi nas Kompas naszej Grupy. W jego centrum leży cel, aby zawsze postępować właściwie. Na pierwszym miejscu stawiamy konsumentów i ludzi, poszukujemy nowych możliwości, dążymy do doskonałości i łączymy siły, aby wygrywać więcej i budować kulturę wspólnego sukcesu. Nasz Kompas odegrał kluczową rolę w ożywieniu zrównoważonego wzrostu. Nasze zachowania kształtują nas i naszą kulturę: posiadamy, tworzymy, dostarczamy i dbamy.

Zgodnie z Globalną Strategią Podatkową Grupy Reckitt, Strategia Podatkowa Spółki opiera się na podstawowej zasadzie firmy, jaką jest przestrzeganie lokalnych przepisów podatkowych każdego kraju, w którym Grupa prowadzi jakąkolwiek działalność, w tym w Polsce. Spółka prowadzi działalność zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami podatkowymi w Polsce oraz przepisami międzynarodowymi.

Jako Grupa i Spółka kierujemy się następującymi siedmioma Zasadami Podatkowymi:

1. Wspieramy wysiłki na rzecz zwiększenia zaufania i zrozumienia systemu podatkowego. Zachęcamy przedsiębiorstwa do większej transparentności podatkowej.
2. We wszystkich krajach, w których prowadzimy działalność, przestrzegamy obowiązujących przepisów prawnych oraz wypełniamy ciężące na nas obowiązki podatkowe.
3. Przestrzegamy przepisów podatkowych, wytycznych i standardów (w tym zarówno tych określonych przez przepisy lokalne krajów, w których prowadzimy działalność, jak i przez międzynarodowe traktaty i konwencje). Regularnie monitorujemy, dostosowujemy i sprawdzamy naszą Politykę Podatkową, aby upewnić się, że pozostajemy zgodni ze zmieniającymi się regulacjami podatkowymi.
4. Płacimy podatki określone przez prawo każdego kraju, w którym prowadzimy działalność, zgodnie z zasadą miejsca powstania wartości, z uwzględnieniem obowiązujących zasad w zakresie cen transferowych.
5. Nie angażujemy się w działania mające na celu uchylanie się od opodatkowania, ani nie planujemy działań, które mają na celu osiągnięcie rezultatów sprzecznych z wyraźną intencją ustawodawcy. Nie angażujemy się w transakcje, które są sztuczne, pozbawione uzasadnienia, ani nie wykorzystujemy luk w przepisach.
6. Wierzymy w otwarty i konstruktywny dialog z organami podatkowymi i staramy się utrzymywać stale dobrą współpracę i relacje. Jesteśmy transparentni we wszystkich naszych kontaktach z organami podatkowymi i innymi organami regulacyjnymi.
7. Podejmujemy odpowiednie kroki, aby wykazać, że jesteśmy firmą, która prowadzi działalność zgodnie z przepisami, posiadającą efektywne procesy zarządzania podatkami i kontroli. W przypadku powstania sporów Grupa współpracuje z organami podatkowymi z zachowaniem obowiązujących terminów oraz w sposób konstruktywny w celu ich rozwiązywania.

Naszymi ważnymi celami jest sporządzanie deklaracji i rozliczeń podatkowych w sposób rzetelny i terminowy. Wierzymy, że transparentność w obszarze podatków wobec społeczeństwa jest zawsze ważna dla właściwego działania, co leży u podstaw naszego Kompas. Jako członek Grupy Reckitt przestrzegamy naszych wewnętrznych regulacji grupowych oraz Polityki Podatkowej, które wspierają zgodność naszych rozliczeń z obowiązującym prawem.

Niniejsza publikacja wypełnia nałożony na Spółkę obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r.

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

Będąc częścią Grupy Reckitt, prowadzimy działalność zgodnie z Polityką Podatkową opublikowaną przez naszą spółkę dominującą, Reckitt Benckiser Group plc. Polityka Podatkowa stanowi część Podręcznika Finansowego Grupy, tj. dokumentu, w którym zawarte są zasady, praktyki i procedury finansowe, które powinny być przestrzegane przez wszystkie podmioty Grupy Reckitt. Polityka podatkowa jest zgodna z ogólną strategią prowadzenia naszej działalności i ma zastosowanie do wszystkich podatków, których ciężar ponosimy.

Celem naszej Polityki Podatkowej jest zapewnienie, że:

- Przed zawarciem transakcji w pełni przeanalizowane są skutki podatkowe, które mogą mieć na nią wpływ.
- W pełni przestrzegane są lokalne przepisy podatkowe, wymagana dokumentacja jest przygotowywana i składana terminowo do odpowiednich organów.
- Przestrzegane są Międzynarodowe Standardy Rachunkowości w zakresie podatków, w szczególności MSR 12, a sprawozdawczość podatkowa (bieżąca i odroczone) jest spójna, terminowa i rzetelna.
- Informacje o statusie podatkowym wszystkich podmiotów Grupy są przekazywane do centralnego działu podatkowego Reckitt ("CHQ") w sposób rzetelny i terminowy, dzięki czemu ogólna sytuacja podatkowa Grupy jest w pełni zrozumiała.
- Reputacja Grupy Reckitt w zakresie najwyższego poziomu ładu korporacyjnego i odpowiedzialności jest utrzymywana.

Jednym z głównych celów Polityki Podatkowej jest pełne przestrzeganie wszystkich lokalnych przepisów podatkowych oraz przygotowywanie i terminowe składanie wymaganej dokumentacji we właściwych organach. Spółka wypełnia ten cel dzięki zaangażowaniu lokalnego zespołu podatkowego, zespołu podatkowego Grupy Reckitt CHQ, i jeżeli jest to konieczne, zewnętrznych doradców podatkowych.

Grupa przeprowadza również coroczne, wewnętrzne kontrole w obszarze podatków. Prowadzone są one przez zespół finansowy i służą zapewnieniu efektywności procesów działania w Spółce. Kontrole te obejmują następujące obszary:

- Przegląd ryzyka podatkowego;
- Podatek dochodowy;
- Ceny transferowe;
- VAT, cło i akcyza;
- Spory podatkowe; oraz
- Podatek odroczony.

Wszystkie kontrole za rok kończący się 31 grudnia 2022 r. zakończyły się dla Spółki pozytywnie. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

Lokalny zespół podatkowy

Ze względu na dużą skalę prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka utworzyła i utrzymuje własny, rozbudowany lokalny zespół podatkowy. Zespół składa się z wykwalifikowanego personelu, którego zadaniem jest wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez lokalne przepisy prawa podatkowego. Funkcja podatkowa jest częścią funkcji finansowej i podlega lokalnemu dyrektorowi finansowemu. Dyrektor finansowy na bieżąco otrzymuje informacje na temat działań podatkowych od szefa zespołu podatkowego.

Lokalnym zespołem podatkowym kieruje kierownik ds. podatków, który posiada kwalifikacje doradcy podatkowego. Członkowie zespołu podatkowego posiadają wiedzę z obszaru rachunkowości, podatków i prawa, a także branży w której działa Spółka. Członkowie zespołu podatkowego odpowiedzialni są za: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek VAT, ceny transferowe, akcyzę i cło, podatek od nieruchomości oraz podatek od czynności cywilnoprawnych. Odpowiedzialność za podatek dochodowy od osób fizycznych spoczywa na dziale zasobów

ludzkich, który jest wspierany przez zewnętrznych doradców. Lokalny zespół podatkowy jest wspierany przez zespół podatkowy CHQ (jak określono poniżej), funkcję prawną (lokalną i CHQ), a także, gdy zachodzi taka konieczność, renomowanych zewnętrznych doradców podatkowych. Zespół podatkowy jest również odpowiedzialny za monitorowanie zmian w prawie podatkowym, rozpowszechnianie wiedzy podatkowej wśród pracowników Spółki oraz codzienne wsparcie funkcji biznesowych Spółki. Zespół podatkowy organizuje wewnętrzne szkolenia dla działu finansowego w zakresie zmian prawa podatkowego, a także inne, dostosowane do potrzeb szkolenia podatkowe, w zależności od bieżących potrzeb (np. szkolenie z obowiązku raportowania schematów podatkowych).

W celu zapewnienia kontroli nad zawieranymi transakcjami oraz uwzględnienia wszystkich aspektów podatkowych transakcji, zespół podatkowy znajduje się na ścieżce akceptacji wszystkich umów zawieranych przez Spółkę.

Spółka zauważa rosnącą złożoność lokalnych przepisów podatkowych. Z tego też powodu oprócz Polityki Podatkowej Grupy, Spółka stosuje również lokalne procedury i wytyczne, które pomagają osiągnąć cele jakimi są prawidłowe i terminowe składanie lokalnych deklaracji podatkowych i dokonywanie rozliczeń. Poniżej wymieniamy kilka głównych procedur i instrukcji, które Spółka stosowała w 2022 roku:

1. Wewnętrzny przewodnik podatkowy dla księgowych;
2. Podręcznik finansowy Grupy, który obejmuje między innymi politykę cen transferowych, politykę darowizn, politykę podatkową, globalną politykę handlową;
3. Procedura obowiązkowego raportowania schematów podatkowych;
4. Procedura w zakresie obowiązkowej podzielonej płatności;
5. Procedura w zakresie podatku u źródła;
6. Procedura dotycząca białej listy podatników VAT;
7. Polityka dotycząca podróży i wydatków służbowych;
8. Kodeks postępowania;
9. Polityka rachunkowości;
10. Delegacja uprawnień.

Zarówno Polityka Podatkowa, jak i wewnętrzne procedury i instrukcje (1-10, o których mowa powyżej) obowiązują wszystkich pracowników Spółki: (1) podejmujących bezpośrednio wszelkie czynności związane z rozliczeniami podatkowymi, (2) oraz tych, których zakres obowiązków ma wpływ na prawidłowe wykonanie przez Spółkę jej zobowiązań podatkowych.

Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Wszystkie podejmowane przez Spółkę decyzje mają uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. W tym celu lokalne funkcje (np. planowanie, zakupy, podatki, controlling) współpracują ze sobą w celu omówienia bieżących i planowanych działań oraz ich potencjalnego wpływu na zobowiązania podatkowe i finansowe Spółki. Pomimo że analizujemy skutki podatkowe przy strukturyzowaniu transakcji handlowych, nie przeprowadzamy sztucznego planowania podatkowego w celu unikania opodatkowania. Nie podejmujemy również działań podatkowych, które są sprzeczne z intencją ustawodawcy.

Korporacyjny zespół podatkowy CHQ

Zespół podatkowy Reckitt CHQ z siedzibą w Wielkiej Brytanii jest częścią funkcji finansowej Grupy i podlega Dyrektorowi Finansowemu Grupy ("CFO"). Dyrektor Finansowy otrzymuje

regularnie przez cały rok aktualizacje od zespołu podatkowego. Starszy Wiceprezes Reckitt ds. Podatków ("SVP") kieruje zespołem wewnętrznych specjalistów podatkowych, którzy posiadają połączenie kwalifikacji księgowych, podatkowych i prawnych. Ich zakres specjalizacji zapewnia, że jesteśmy przygotowani do radzenia sobie z szybko zmieniającym się międzynarodowym otoczeniem podatkowym. Zespół podatkowy CHQ składa się z ekspertów w dziedzinie podatku dochodowego, podatku VAT, cła, podatków ekologicznych, podatków międzynarodowych, cen transferowych, własności intelektualnej, podatków personalnych, zapewnienia wypełniania obowiązków podatkowych i sprawozdawczości.

Zespół podatkowy CHQ prowadzi regularne rozmowy z lokalnymi zespołami podatkowymi i finansowymi z zachowaniem relacji partnerskich. Zgodnie z Polityką Podatkową wszystkie transakcje niestandardowe kierowane są do zespołu podatkowego CHQ. Transakcja niestandardowa to transakcja, która nie jest dokonywana w toku codziennej działalności gospodarczej. Przykładami takich transakcji są: przejęcia, zbycia, reorganizacje / połączenia.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ("KAS")

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

Wierzymy jednak w otwarty i konstruktywny dialog z organami podatkowymi i dążymy stale do utrzymania współpracy i dobrych relacji. Naszą polityką jest transparentność we wszystkich naszych kontaktach z organami podatkowymi i innymi organami regulacyjnymi.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku 2022 Spółka była polskim rezydentem podatkowym i czynnym podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków i opłat: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek u źródła, podatek od nieruchomości, akcyza, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz cło.

Wdrożone przez Spółkę procedury i procesy oraz kompetentny zespół podatkowy umożliwiły Spółce rzetelne i terminowe wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Spółka sporządzała i przekazywała wymagane deklaracje i informacje, płaciła należne podatki oraz przygotowywała wymagane dokumentacje (np. dokumentację cen transferowych). Wartość zapłaconego podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r. wyniosła ponad 43 mln zł.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 Spółka nie zidentyfikowała schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi. Najważniejsze transakcje zawierane przez Spółkę, tj. takie, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości obejmują:

1. Sprzedaż wyrobów gotowych;
2. Zaciąganie pożyczek;
3. Deponowanie środków pieniężnych;
4. Zawieranie terminowych kontraktów zabezpieczających.

Pozostałe transakcje, tj. transakcje o wartości poniżej 5% sumy bilansowej aktywów zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi w 2022 r. obejmują:

1. Sprzedaż materiałów, opakowań oraz pozostała sprzedaż;
2. Świadczenie usług;
3. Udzielenie licencji na korzystanie ze znaku towarowego;
4. Zakup materiałów, opakowań i pozostałe zakupy;
5. Zakup usług.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych w 2022 r.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych

Spółka w roku 2022 nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;

-
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonała żadnych rozliczeń podatkowych w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 Ustawy Ordynacja podatkowa.