



Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2023

Reckitt Benckiser (Poland) Spółka Akcyjna

ul. Okunin 1

05-100 Nowy Dwór Mazowiecki

NIP: 5310005448

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

1. Wprowadzenie

Reckitt Benckiser (Poland) Spółka Akcyjna (“Spółka”, “My”) jest podmiotem należącym do Grupy Reckitt. Spółka jest dystrybutorem leków bez recepty, wyrobów medycznych i kosmetyków z siedzibą w Nowym Dworze Mazowieckim.

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

Skupiamy się na nieustannym dążeniu do czystszej i zdrowszego świata i działamy w oparciu o wspólny cel: chronienie, leczenie i pielęgnację.

Zgodnie z Globalną Strategią Podatkową Grupy Reckitt, Strategia Podatkowa Spółki opiera się na podstawowej zasadzie, jaką jest odpowiedzialne podejście kwestii podatkowych na wszystkich rynkach, na których prowadzona jest działalność, w tym w Polsce. Spółka działa 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 (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.

Naszym ważnym celem jest sporządzanie deklaracji i rozliczeń podatkowych w sposób rzetelny i terminowy. Jako członek Grupy Reckitt przestrzegamy 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 2023 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 uwzględniamy wszystkie skutki podatkowe, które mogą mieć na nią wpływ.
- W pełni przestrzegamy lokalnych przepisów podatkowych, przygotowujemy wymaganą dokumentację i składamy ją terminowo do odpowiednich organów.
- Przestrzegamy Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w zakresie podatków, w szczególności MSR 12, a sprawozdawczość podatkową (bieżącą i odroczoną) prowadzimy w sposób spójny, terminowy i rzetelny.
- Informacje o statusie podatkowym wszystkich podmiotów Grupy Reckitt są przekazywane do centralnego działu podatkowego Reckitt ("CHQ") w sposób rzetelny i terminowy, dzięki czemu ogólna sytuacja podatkowa Grupy jest w pełni zrozumiała.
- Zapewniamy utrzymanie najwyższego poziomu ładu korporacyjnego i odpowiedzialności Grupy Reckitt.

Grupa Reckitt zobowiązuje się do płacenia wszystkich podatków określonych w lokalnych przepisach podatkowych w każdym kraju, w którym prowadzi działalność, a także do składania zeznań podatkowych w ustawowych terminach.

Spółka wypełnia ten cel dzięki zaangażowaniu lokalnego zespołu podatkowego, zespołu podatkowego Grupy Reckitt CHQ, i jeżeli jest to konieczne, zewnętrznych doradców podatkowych.

Kontrola ryzyka podatkowego Grupy podlega starannemu zarządzaniu. Grupa zarządza ryzykiem podatkowym w Reckitt na czterech poziomach, co daje nam zarówno „odgórny”, jak i „oddolny” ogólny ogląd ryzyka: funkcjonalnego, globalnej jednostki biznesowej, korporacyjnego, grupowego.

W Reckitt opracowuje się procesy kontroli wewnętrznej i plany działań w celu monitorowania i zarządzania ryzykiem. Kontrole stanowią ważną część zarządzania ryzykiem Reckitt. Wdrażamy procesy kontroli wewnętrznej poprzez jasno zdefiniowane role i obowiązki. Monitorujemy systemy kontroli wewnętrznej i zarządzamy ryzykiem na trzech poziomach:

- Zarządzanie: zapewnia to przestrzeganie kontroli, zasad i procedur w przypadku codziennych ryzyk biznesowych. Kontrole nadzorcze zapewniają odpowiednie sprawdzenia i weryfikację.
- Nadzór: kierownictwo każdej funkcji i jednostki biznesowej działa jako druga linia nadzoru i weryfikacji. Ustanawiane są lokalne zasady i procedury zgodnie z polityką i upoważnieniem Grupy.
- Niezależny przegląd: zapewniany przez audytorów wewnętrznych i zewnętrznych, którzy weryfikują informacje i zapewnienia dostarczone przez pierwsze dwa poziomy. Wyniki przeglądu

są ostatecznie przekazywane Zarządowi za pośrednictwem Komitetu Audytowego, który podejmuje działania mające na celu rozwiązanie wszelkich zidentyfikowanych problemów.

Wszystkie kontrole za rok kończący się 31 grudnia 2023 r. zakończyły się dla Spółki pozytywnie.

Lokalny zespół podatkowy

Ze względu na dużą skalę prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka posiada 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.

Dyrektor finansowy musi zapewnić, że:

- Wszystkie niezbędne zeznania podatkowe są przygotowywane i składane na czas.
- Zeznania podatkowe są kompletne i dokładne, z pełnym i właściwym ujawnieniem wszelkich kwestii, które mogą być sporne.
- W terminie płacona jest prawidłowa kwota podatku.
- Kontrole i weryfikacje organów podatkowych są właściwie zarządzane w celu utrzymania konstruktywnych relacji z organami na całym świecie.

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, cło, podatek od nieruchomości i 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 2023 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, delegowanie uprawnień;
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; i
 10. Polityka samochodowa.

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. sprzedaż, marketing, finanse i zespół prawny) 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. Sprawy podatkowe zarządzane są poprzez wewnętrzny zespół 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.

W przypadku niejasności międzynarodowych przepisów podatkowych, prowadzących do różnych interpretacji lub niepewności, zespół podatkowy CHQ może szukać doradztwa i technicznego wsparcia podatkowego zarówno w dużych firmach księgowych, jak i w konkretnych kancelariach prawnych. Korzystanie z usług danego doradcy jest oceniane indywidualnie, zgodnie z polityką niezależności audytu Grupy. Takie podejście zapewnia, że bieżąca niezależność naszego zewnętrznego audytora nie jest zagrożona.

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. Z tego też względu, Spółka zainicjowała w 2020 r. postępowanie w sprawie wydania przez Szefa KAS poprzedniego porozumienia cenowego (APA), które było prowadzone przez cały 2023 rok.

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 2023 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 czynności cywilnoprawnych oraz cło.

Wdrożone przez Spółkę procedury i procesy oraz kompetentny zespół podatkowy przyczyniały się do rzetelnego i terminowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 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 2023 r. wyniosła ponad 15 mln zł.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała i nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi (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 powiązanymi. Najważniejsze transakcje zawierane przez Spółkę, tj. takie, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości obejmują:

1. Zakup towarów handlowych,
2. Deponowanie środków pieniężnych,
3. Zaciąganie pożyczek,
4. Świadczenie usług IT oraz innych usług wsparcia.

Pozostałe transakcje, tj. transakcje o wartości poniżej 5% sumy bilansowej aktywów zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi w 2023 r. obejmują:

1. Odsprzedaż towarów;

-
2. Zakup usług;
 3. Pozostałe zakupy.
 - 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

W roku 2023 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

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

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
2. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W trakcie roku podatkowego kończącego się 31 grudnia 2023 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz otrzymała dwie wiążące informacje stawkowe, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Dokumenty te dotyczyły niektórych towarów z segmentu Zdrowie dystrybuowanych przez Spółkę.

W trakcie roku podatkowego kończącego się 31 grudnia 2023 r. Spółka otrzymała jedną interpretację indywidualną w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

- 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.