



Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2021

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

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2021

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.

Nasz cel

Grupa Reckitt istnieje po to, aby chronić, leczyć i edukować w nieustannym dążeniu do czystszej, zdrowszego świata. W naszych działaniach nieustannie wprowadzamy innowacje w zakresie Higieny, Zdrowia i Żywnienia.

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. Informacje i produkty, które promują dobre zdrowie i higienę, są codzienną potrzebą nas wszystkich.

Nasz kompas

Prowadzi nas Kompas naszej Grupy. Stanowi on drogowskaz, który wskazuje sposób, w jaki powinniśmy zachowywać się indywidualnie, zespołowo czy jako Spółka. Nasza kultura opiera się na tym, co sprawiło, że odnieśliśmy sukces i zapewnia nam zrównoważony wzrost, abyśmy mogli nadal chronić, leczyć i edukować przyszłe pokolenia.

W roku zakończonym 31 grudnia 2021 r., podczas trwającej pandemii COVID-19, Grupa Reckitt i Spółka zastosowały podejście, zgodnie z którym nie powinno się korzystać z ulg przyznawanych przez władze państwowe, mające przynieść korzyści finansowe firmom; należy starać się wykorzystywać tylko pewne ulgi i ułatwienia, które są automatycznie zapewniane wszystkim podmiotom oraz te, które ostatecznie przyniosą korzyści bezpośrednio naszym pracownikom lub konsumentom naszych produktów. Wszystkie decyzje dotyczące korzystania ze środków ekonomicznych związanych z COVID-19 podlegały gruntownej ocenie przez Komitet Sterujący COVID-19, który został utworzony specjalnie w celu analizy zasadności wykorzystania takich środków.

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 działalność, tj. w tym przypadku w Polsce. Takie podejście jest zgodne z naszym ogólnym celem oraz z Kompasem, a także pozwala nam robić to, co właściwe, gdziekolwiek prowadzimy działalność. 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 ciążące 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 2021 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 w wyznaczonych terminach i złożona do odpowiednich organów przed upływem terminów.

-
- 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 w Grupie są przekazywane do działu podatkowego Reckitt Corporate Headquarters ("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 przygotowanie i złożenie wymaganej dokumentacji we właściwych organach przed upływem przewidzianych terminów. 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 2021 r. zakończyły się dla Spółki pozytywnie. Nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości.

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.

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 2021 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; oraz
9. Polityka rachunkowości.

Zarówno Polityka Podatkowa, jak i wewnętrzne procedury i instrukcje (1-9, 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"). 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 podatków pośrednich, cła, 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. Z tego też względu Spółka zainicjowała w latach 2019 i 2020 postępowania w sprawie wydania przez Szefa KAS uprzednich porozumień cenowych (APA), które były prowadzone przez cały 2021 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 2021 roku Spółka była polskim rezydentem podatkowym i czynnym podatnikiem 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. Spółka występowała również w roli płatnika.

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 2021 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 2021 r. wyniosła ponad 7 mln zł.

W wyniku zastosowania procedury obowiązkowego raportowania schematów podatkowych w dniu zaraportowaliśmy następujące schematy podatkowe rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy Ordynacja podatkowa:

- Zawiadomienie z dnia 01.02.2021 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od czynności cywilnoprawnych (związane ze schematem podatkowym z roku 2020)
- Zawiadomienie z dnia 12.02.2021 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od czynności cywilnoprawnych (ponowne złożenie zawiadomienia dotyczącego schematu podatkowego z roku 2018).

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 innymi podmiotami powiązаныmi. 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. Zawieranie terminowych kontraktów zabezpieczających,
4. Świadczenie usług IT oraz innych usług wsparcia.

Pozostałe transakcje, tj. transakcje o wartości poniżej 5% sumy bilansowej aktywów zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi w 2020 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 2021 Spółka prowadziła czynności związane z planowanym połączeniem Spółki oraz Mead Johnson Nutrition (Poland) sp. z o.o. i Mead Johnson Nutrition Trading Poland sp. z o.o. Spółka nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym ww. Spółek w dniu 30.12.2021. W roku 2021 nie doszło jednak do połączenia podmiotów.

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 2021 r. Spółka 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka złożyła w 2021 r. sześć wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Wnioski dotyczyły niektórych towarów z segmentu Zdrowie dystrybuowanych przez Spółkę.

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 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.