



Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki R. Twining and Company Sp. z o.o.

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

**Informacja za rok podatkowy
zakończony w dniu 31 sierpnia 2021 r.**

KRS 0000306572
NIP 5252426600
REGON 141446360

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 12.520.000,00 PLN, w całości opłacony
62-020 Swarzędz - Jasin, ul. Rabowicka 29/31

tel. 0-61 655 63 00
infopl@twinings.pl
www.twinings.pl

Spis treści

I. Informacje ogólne	3
1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
3. Istotne informacje dotyczące funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej.....	3
II. Funkcja podatkowa	4
1. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową – polityka podatkowa .	4
2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
III. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	6
1. Terminowa realizacja obowiązków podatkowych	6
2. Raportowanie schematów podatkowych.....	7
IV Ceny transferowe	8
1. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi	8
2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	8
V. Rozliczenia z rajami podatkowymi	8
VI. Pozostałe informacje.....	9

I. Informacje ogólne

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez R. Twining and Company Sp. z o.o. (dalej: TPL lub Spółka) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym **podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro**, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych zarówno w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 sierpnia 2020 r., jak i w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 sierpnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 sierpnia 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: ustawa o CIT).

Strategia podatkowa Grupy Twinings, do której należy TPL, wskazuje podejście Spółki do:

- (1) *zarządzania funkcją podatkową,*
- (2) *określenia procesy decyzyjne,*
- (3) *cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.*

Niniejsza informacja jest opublikowana na stronie internetowej Spółki: www.twinings.pl

2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejsza informacja została przygotowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą do sporządzania Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszego dokumentu. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

3. Istotne informacje dotyczące funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

TPL należy do międzynarodowego koncernu spożywczego – Associated British Foods plc. (dalej: „ABF”) – jednego z największych w Europie producentów żywności. Do ABF należy również rozpoznawalna na całym świecie i posiadająca ponad 300-letnią tradycję marka Twinings, pod którą sprzedawane są w ponad 100 krajach herbaty typu premium.

TPL w ramach grupy pełni funkcje produkcyjne. Podstawowym przedmiotem jej działalności jest zatem produkcja herbaty i naparów ziołowych oraz ich hurtowa sprzedaż głównie do spółek powiązanych tj. spółek – dystrybutorów. TPL pełni w Grupie Twinings także rolę centrum dystrybucji dla określonych, powiązanych spółek-dystrybutorów.

Spółka posiada nowoczesny zakład produkcyjny w Swarzędzu-Jasin od 2011 roku. W zakładzie tym produkowana jest szeroka gama produktów pod marką Twinings, w tym herbaty w saszetkach – czarne, czarne aromatyzowane, białe, zielone, owocowe, a także herbaty liściaste oraz napary ziołowe. W zależności od typu produktu, herbaty są pakowane

w papierowe saszetki (w przypadku niektórych produktów pojedyncze saszetki są dodatkowo pakowane w papierowe koperty), a następnie w papierowe (kartoniki) lub metalowe (puszki) opakowania (dotyczy herbat liściastych).

TPL dba o najwyższą jakość produkowanych herbat, zgodnie z wymogami grupowymi, co zapewnia trwały rozwój spółce, jak i całej grupie ABF.

Mając na uwadze powyższe, należy zaznaczyć, że Spółka prowadzi aktywnie działalność gospodarczą, generującą przychody i tym samym generującą zobowiązania podatkowe. TPL postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. Wszelkie podejmowane operacje gospodarcze mają charakter biznesowy, ekonomiczny oraz rynkowy. Głównym celem działań Spółki nie jest i nigdy nie było kreowanie oszczędności podatkowych, lecz prowadzenie aktywnej działalności generującej zyski.

II. Funkcja podatkowa

1. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

A. Misja podatkowa TPL

Misja podatkowa Grupy Twinings, w tym spółki TPL, zakłada przejrzystość i transparentność w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Spółka ma świadomość, że płacenie podatków służy rozwojowi kraju oraz społeczeństwa. Mając to na uwadze, TPL wykonuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa podatkowego, zapewniając tym samym uczciwe dzielenie się wypracowanym zyskiem z budżetem państwa. Spółka nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej i nie mające żadnego innego celu gospodarczego.

Spółka korzysta jedynie takich ulg, zwolnień oraz uproszczeń podatkowych, które oferuje i propaguje ustawodawca dla wszystkich podatników. W szczególności TPL na podstawie wydanej decyzji o wsparciu nr 32/2021 z dnia 26 października 2021 roku przez Kostrzyńsko-Słubicką Specjalną Strefę Ekonomiczną S.A. korzysta ze zwolnienia podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 34 a) ustawy o CIT.

Zgodnie ze strategią podatkową Grupy ABF, TPL ma jako członek Grupy, ma obowiązek postępować w taki sposób, w tym przestrzegać przepisów podatkowych i nie angażować się w przedsięwzięcia stanowiące uchylanie się lub unikanie opodatkowania tak, aby nie narazić reputacji i renomowanej marki Grupy.

B. Ryzyka podatkowe

Ryzyka podatkowe, które identyfikuje Spółka to : (1) częste zmian w przepisach podatkowych, (2) ich zawiałość, (3) różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, (4) krótkie vacatio legis ustaw podatkowych.

TPL Spółka ma niską skłonność do ryzyka podatkowego. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, w tym w objaśnieniach i interpretacjach podatkowych oraz w orzecznictwie sądowym, współpracuje z doradcami podatkowymi, biegłymi rewidentami, przeprowadza okresowe audyty podatkowe.

C. Wykonywanie obowiązków podatkowych

W spółce TPL za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy wraz z Dyrektorem Finansowym.

W celu zapewnienia zgodności realizowanych obowiązków podatkowych z obowiązującymi przepisami, TPL zatrudnia zespół wyspecjalizowanych i doświadczonych pracowników w obszarach księgowości, podatków i kadrowo-płacowym. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie ich, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń z tematyki podatkowej).

Zarząd Spółki podejmuje decyzje dotyczące tych rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe.

D. Procedury podatkowe

Procesy wykonywane przez TPL w zakresie zarządzania funkcją podatkową w szczególności obejmują kalkulację i naliczanie podatków i opłat (m.in. podatki dochodowe od osób prawnych i osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości), a także prowadzenie i obsługę komunikacji z administracją skarbową.

TPL przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również na bieżąco wywiązuje się z zobowiązań podatkowych. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka posiada i realizuje politykę podatkową Grupy ABF. Grupa przygotowuje i wdraża sukcesywnie we wszystkich spółkach, w tym w TPL, szczegółowe procedury podatkowe oraz kontrole wewnętrzne w tym zakresie. W szczególności należy wskazać, że Grupa ABF w przygotowanej pisemnej strategii podatkowej wyznaczyła zasady podatkowe, którymi mają się kierować wszystkie spółki grupowe, w tym TPL. Są to:

- a) *przestrzeganie obowiązujących przepisów podatkowych, zasad, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji podatkowych;*
- b) *płacenie podatków w prawidłowej wysokości w oparciu o przepisy podatkowe, zasady i regulacje obowiązujące na terytoriach, na których działa Grupa;*
- c) *interpretowanie prawa podatkowego zgodnie z zasadami wykładni prawa oraz w oparciu o komentarze podatkowe i wskazówki wynikające z interpretacji przepisów dokonanych przez organy podatkowe;*
- d) *zarządzanie sprawami podatkowymi w celu ochrony wartości dla akcjonariuszy, przy jednoczesnym zapewnieniu, że reputacja Grupy nie zostanie naruszona;*
- e) *podejmowanie wyłącznie planowania podatkowego, które jest zgodne z rzeczywistymi przesłankami handlowymi;*
- f) *konstruktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi;*
- g) *proaktywne zarządzanie i monitorowanie rozliczeń podatkowych zgodnie z powyższymi zasadami podatkowymi.*

W obszarach podatkowych, które nie zostały unormowane spisanymi procedurami, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu prawidłowego stosowania i przestrzegania przepisów prawa podatkowego, dokonując jednocześnie na bieżąco przeglądu i identyfikacji zmian legislacyjnych, które znajdują zastosowanie w ramach prowadzonej działalności Spółki.

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmowane są także dodatkowe działania, takie jak: (1) zapewnienie regularnych szkoleń podatkowych, (2) prowadzenie przeglądów podatkowych, (3) informowanie o

faktach związanych z podatkami, (4) rzetelne dokumentowanie faktów czy (5) znajomość interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Istotne kwestie i projekty podatkowe przedstawiane są Zarządowi Spółki do informacji lub zatwierdzenia. W celu uwzględnienia w procesie decyzyjnym punktu widzenia interesariuszy Spółki, w razie potrzeby uzyskiwane są opinie ekspertów zewnętrznych.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie zawierała także uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródło, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.

Przy współpracy z organami podatkowymi, w szczególności w przypadku czynności sprawdzających lub ewentualnych kontroli podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności, aby sprawdzający / kontrolujący uzyskali wszystkie informacje i dokumenty, które są wymagane do przeprowadzenia ww. procedur. Osoby upoważnione do działania w imieniu Spółki współpracują z pracownikami organów podatkowych i starają się zapewnić warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia wykonywanych przez nich czynności.

W trakcie wszelkich kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się chęcią współpracy, terminowo dostarczając niezbędnych wyjaśnień i informacji oraz wymaganych dokumentów.

III. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

1. Terminowa realizacja obowiązków podatkowych

Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wymagane deklaracje podatkowe i reguluje zobowiązania podatkowe w ustawowych terminach.

W roku 2020/2021 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podatku od nieruchomości,
- 3) podatku od towarów i usług (VAT),
- 4) podatku u źródła.

Spółka w 2020/2021 roku była także zobowiązana do zapłaty cła z tytułu transakcji importowych.

Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie składek ZUS i składki zdrowotnej z tytułu wynagrodzeń pracowników w 2020/2021 r. Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia pozapłacowe na rzecz pracowników.

Ponadto, zgodnie ze strategią podatkową Grup ABF, TPL realizuje obowiązki podatkowe w taki sposób, aby ujawniać pełne informacje i istotne fakty w celu umożliwienia organom skarbowym dostępu do danych podatkowych TPL, w tym ukazanie pełnej sytuacji finansowo-podatkowej Spółki. TPL przechowuje także dokumentację podatkową przez okres określony w przepisach podatkowych.

2. Raportowanie schematów podatkowych

Obowiązki TPL w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę wewnętrzną obowiązującą w Spółce.

W 2020/2021 roku Spółka zaraportowała jedną operację stanowiącą schemat podatkowy w zakresie zwolnienia podatkowego od wypłaty dywidendy.

IV. Ceny transferowe

1. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 sierpnia 2021 r. wyniosła 784 274 000 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których **wartość przekroczyła 5% wykazanej sumy czyli 39 213 700 zł.**

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o CIT.

Dokumentacja cen transferowych, przygotowana przez Spółkę potwierdza, iż transakcje z podmiotami powiązanymi TPL realizuje na warunkach rynkowych zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

W 2020/2021 r. Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi będącymi i niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej następujące transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości :

- 1) **sprzedaż wyrobów gotowych oraz refakturowanie kosztów próbek,**
- 2) **udział w grupowym systemie finansowania – cash pooling.**

2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

Spółka w roku podatkowym 01.09.2020-31.08.2021 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

V. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT: „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 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 Ordynacji podatkowej”

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

TPL w dokumentowanym okresie dokonywała transakcji polegających na sprzedaży produktów (herbat, naparów ziołowych oraz ziołowo-owocowych) do nabywców, którzy następnie odsprzedawali te produkty podmiotom z miejscem zamieszkania, siedzibą lub zarządem na terytoriach / w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową takich jak:

1. *Antigua i Barbuda*
2. *Bahrajn*
3. *Dominikana*
4. *Hongkong*
5. *Malediwy*
6. *Mauritius*
7. *Panama*
8. *Saint Lucia*.

VI. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W 2020/2021 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o:

- 1) wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej opodatkowania VAT transakcji łańcuchowej oraz
- 2) wydanie opinii zabezpieczającej w zakresie potwierdzenia prawidłowości stosowanych stawek amortyzacji podatkowej.

W 2020/2021 r. Spółka nie występowała natomiast z wnioskami o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej,
- 2) wiążącej informacji stawkowej,
- 3) wiążącej informacji akcyzowej,
- 4) decyzji APA bądź
- 5) innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe.