



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 2022 r.**

KRS 0000306572	Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
NIP 5252426600	Kapitał zakładowy: 12.520.000,00 PLN, w całości opłacony
REGON 141446360	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.....	7
1. Terminowa realizacja obowiązków podatkowych	7
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 spółkę R. Twining and Company Sp. z o.o. (dalej: **TPL** lub **Spółka**) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: ustawa o CIT), 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 zarówno w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 sierpnia 2021 r., jak i w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 sierpnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy obejmujący okres 01.09.2021-31.08.2022 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Grupa kapitałowa Associated British Foods plc, do której należy TPL, także opracowuje strategię podatkową.

Strategia ta wskazuje na:

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

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez TPL jest opublikowana na stronie internetowej Spółki: www.twining.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 sporządzenia 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, a także producenta i dostawcę odzieży. 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 ABF pełni funkcje produkcyjne (producent herbat marki Twinings), a także stanowi centrum dystrybucji do określonych, powiązanych spółek-dystrybutorów. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest zatem przetwórstwo / produkcja oraz hurtowa sprzedaż herbaty. Wytworzone produkty TPL sprzedaje głównie na rzecz powiązanych spółek – dystrybutorów.

Spółka posiada zakład produkcyjny w Swarzędzu-Jasin, w którym:

- 1) prowadzi prace R&D w celu opracowywania nowych produktów i ulepszania herbat już sprzedawanych;
- 2) produkuje szeroką gamę produktów pod marką Twinings, w szczególności herbaty czarne, czarne aromatyzowane, białe, zielone, owocowe, 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 w metalowe puszki w przypadku herbat liściastych.

TPL dba o najwyższą jakość produkowanych herbat, zgodnie z wymogami grupowymi, co zapewnia trwały rozwój Spółce, jak i całej grupie ABF. Herbaty Twinings stanowią produkt premium.

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 z 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 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 złożoność, (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.*

TPL przygotowała i wdrożyła własną wewnętrzną, pisemną procedurę wywiązywania się przez Spółkę, jej pracowników oraz członków zarządu z obowiązku raportowania schematów podatkowych, o których mowa art. 86a i nast. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W obszarach podatkowych, które nie zostały unormowane pisemnymi 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 dla pracowników działu finansowo- księgowego;*
- (2) *prowadzenie przeglądów podatkowych;*
- (3) *informowanie o faktach związanych z podatkami;*
- (4) *rzetelne dokumentowanie faktów czy też*
- (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 2021/2022 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) *podatku dochodowego od osób prawnych,*
- 2) *podatku od towarów i usług,*
- 3) *podatku od nieruchomości.*

Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie składek ZUS i składki zdrowotnej z tytułu wynagrodzeń pracowników w 2021/2022 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 pisemną procedurę wewnętrzną obowiązującą w Spółce. Każdy pracownik działu finansowo-księgowego Spółki zobowiązany jest do zapoznania się z ww. procedurą wraz z załącznikami. Ponadto w TPL przeprowadzone zostało szkolenie dla pracowników działu finansowo-księgowego dotyczące obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

W 2020/2021 roku wystąpiło jedno zdarzenie stanowiące schemat podatkowy i dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych – wypłata dywidendy na rzecz zagranicznego udziałowca i skorzystanie ze zwolnienia z podatku u źródła. Spółka zaraportowała tę operację gospodarczą jako schemat podatkowy w poprzednim roku podatkowym. Jednak dopiero w marcu 2022 roku został nadany numer schematu podatkowego (NSP) przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021/2022 roku nie wystąpiło z kolei żadne zdarzenie stanowiące schemat podatkowy i wymagające raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 2022 r. wyniosła **841 420 000 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 42 071 000 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k 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 2021/2022 roku 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 2021/2022 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 nie 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.

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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)”

W 2021/2022 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie i otrzymała:

- 1) wiążące informacje stawkowe dotyczące następujących produktów:
 - a) *Twinings of London Infuso Orange, Mango & Cinnamon,*
 - b) *Twinings of London Budding Meadow Camomile,*
 - c) *Twinings of London Pure Peppermint,*
 - d) *Twinings of London Infuso Raspberry & Pomegranate,*
 - e) *Twinings of London Infuso Lemon & Ginger;*
- 2) opinię zabezpieczającą w zakresie potwierdzenia prawidłowości stosowanych obniżonych stawek amortyzacji podatkowej.

W analizowanym roku podatkowym, Spółka złożyła także wniosek o uzyskanie decyzji o wsparciu przedsiębiorcy na prowadzenie działalności gospodarczej (produkcja, handel, usługi) w zakresie określonych produktów i usług. W wyniku uzyskanej pozytywnej decyzji TPL zawarła umowę z Kostrzyńsko-Słubicką Specjalną Strefą Ekonomiczną S.A., regulującą warunki współpracy między podmiotami i działalności Spółki w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej. W wyniku powyższego, część dochodów uzyskiwanych z działalności w ww. Strefie, korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego CIT.

W 2021/2022 r. Spółka nie występowała natomiast z wnioskami o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) indywidualnej interpretacji podatkowej, 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.