

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Procter and Gamble Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2020/2021

Wstęp

Niniejszy dokument (dalej: **Informacja**) sporządzony został za rok podatkowy spółki Procter and Gamble Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: **Spółka**), który trwał od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.

Informacja została przygotowana w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p. Informacja nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Strategia podatkowa

Fundamentem spółki są jej podstawowe PVP (Cel, wartości i zasady ang. Purpose, Values, and Principles). Grupa Procter & Gamble (dalej: **P&G**) definiuje swój cel jako „Dostarczamy markowe produkty i usługi najwyższej jakości i o najwyższej wartości, które podnoszą jakość życia konsumentów na całym świecie, obecnie i w przyszłych pokoleniach. W rezultacie konsumenci nagradzają nas pozycją lidera sprzedaży, zysku i tworzenia wartości, dzięki czemu nasi pracownicy, nasi akcjonariusze i społeczeństwa, w których żyjemy i pracujemy, mogą prosperować.”

Zasady podatkowe P&G opierają się na PVP spółki. Podstawową zasadą operacyjną jest to, że struktura podatkowa P&G opiera się na jej biznesowym modelu operacyjnym, w którym zyski są generowane zgodnie z istotą biznesową i funkcjami różnych podmiotów prawnych. Ceny w transakcjach wewnątrzgrupowych są ustalane na podstawie funkcji, aktywów i ryzyka stron transakcji i są wspierane przez odpowiednie analizy ekonomiczne. P&G przestrzega przepisów podatkowych, bazowego celu polityki podatkowej oraz wymogów informacyjnych i sprawozdawczych obowiązujących w każdej jurysdykcji. P&G dąży do budowania z rządami i organami podatkowymi konstruktywnych i zrównoważonych stosunków, które są prowadzone w sposób profesjonalny i kolaboratywny, z pełną transparentnością w zakresie faktów dotyczących naszych operacji biznesowych.

Podstawowe zasady podatkowe P&G:

- Najwyższy poziom zgodności z wymogami dotyczącymi sprawozdawczości finansowej i podatkowej;
- Rozliczenia podatkowe odzwierciedlają biznesowe operacje gospodarcze;
- Przejrzystość w relacjach z rządami i administracjami podatkowymi;
- Solidne zarządzanie i nadzór nad podatkami;
- Wsparcie dla skutecznej, spójnej polityki podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

Codzienne zarządzanie ryzykiem podatkowym opiera się na trzech filarach:

1. Zarządzanie operacyjne – przetwarza i nadzoruje na co dzień transakcje istotne dla podatków. Krajowe i regionalne organizacje podatkowe są odpowiedzialne za identyfikację potencjalnych zagrożeń w codziennej działalności biznesowej, a także identyfikację przepisów podatkowych lub zmian przepisów, które mogą mieć wpływ na działalność Spółki.
2. Ekspertyza merytoryczna w zakresie polityki podatkowej, podatków pośrednich, cen transferowych - udzielanie wskazówek Zarządowi operacyjnemu. Eksperti merytoryczni są odpowiedzialni za zaprojektowanie i wdrożenie odpowiednich, udokumentowanych polityk i procesów, a także niezbędnych narzędzi umożliwiających zapobieganie, identyfikację i zarządzanie potencjalnym ryzykiem.
3. Niezależny przegląd – zapewnia Zarządowi operacyjnemu i Ekspertom merytorycznym pewność działania ram kontroli podatkowej. Globalna organizacja audytu (Global Internal Audit - GIA) zapewnia niezależny przegląd procesów i kontroli podatkowych. GIA podlega bezpośrednio Komitetowi Audytowemu Rady Dyrektorów i każdego roku przeprowadza kilka audytów operacji podatkowych.

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in. na:

- zapewnieniu wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnieniu kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (prawnych, podatkowych, audytorskich);
- wyodrębnieniu działu finansowo-księgowego, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- odpowiednim przeszkoleniu innych działów (np. sprzedaży, zakupu) odpowiadających za relacje z dostawcami i klientami, w tym wystawiających faktury sprzedaży, zapewniających ciągłość w zarządzaniu łańcuchem dostaw i utrzymywaniu bieżącej współpracy pomiędzy tymi działami a działem finansowo-księgowym, umożliwiającą prawidłową klasyfikację operacji gospodarczych dla potrzeb podatkowych;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- okresowych szkoleniach działu finansowo-księgowego z zakresu zmian podatkowych;
- wypracowaniu modelu elektronicznego obiegu dokumentów, obejmującego zarówno bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji jak i stosowne akceptacje zamówień i faktur w systemie przez odpowiednie osoby;
- weryfikowaniu nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez dział finansowo-księgowy przy wsparciu pozostałych działów;
- stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku i jego wpłaty;
- wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

Procesy podatkowe i operacyjne wdrożone w Spółce mają na celu realizację strategii podatkowej P&G, a w szczególności zapewnienie, że działalność biznesowa będzie opodatkowana zgodnie z obowiązującymi wymogami prawa podatkowego, a wszelkie obowiązki w tym zakresie będą realizowane w sposób rzetelny i terminowo.

Spółka na terenie Polski jest podatnikiem podatku od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT). Ponadto jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dokonywane przez Spółkę transakcje oraz podejmowane inne, nietransakcyjne działania podlegają ocenie z punktu widzenia podatkowego.

Transakcje powtarzalne, standardowe (rutynowe), ujmowane są pod kątem podatkowym w sposób z góry zdefiniowany, podczas gdy transakcje niestandardowe, zdarzenia nietypowe, nowe rodzaje transakcji analizowane są każdorazowo indywidualnie. W przypadku wątpliwości spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych lub występuje o wydanie na jej rzecz indywidualnych interpretacji podatkowych.

Weryfikowany jest również sposób prezentacji transakcji w systemie księgowym spółki, co na dalszym etapie przekłada się na poprawność raportowania w ramach poszczególnych podatków i ich ujęcia do opodatkowania poszczególnymi podatkami. Systemy księgowe i towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniają wymogi przepisów podatkowych, zawierając ustawienia systemowe wspierające kalkulacje podatków.

Spółka wdrożyła m.in. procesy wspierające przygotowywanie i składanie JPK_VAT oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

W Spółce obowiązują procedury dotyczące nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmują one weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności, prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji czy koncesji (w tym rejestracji dla podatku VAT). Wszelkie weryfikacje są dokumentowane, a proces akceptacji nowego klienta czy dostawcy jest ściśle ustrukturyzowany.

Spółka posiada także procedurę dotyczącą sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).

W zakresie raportowania schematów podatkowych Spółka wdrożyła w Polsce procedurę dostosowaną do wymogów ustawy Ordynacja podatkowa.

Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie, który obejmuje Informacja oraz na dzień publikacji niniejszej informacji, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma jednolity charakter. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie przez ePUAP lub drogą mailową. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

Na Spółce spoczywał obowiązek związany ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020/2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

W związku z ciężącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe: JPK V7M, VAT-UE, VAT-UEK, CIT-8, CIT-10Z, IFT-2R, ORD-U, PIT-4R, PIT-11, CBC-P, TPR-C.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 3 informacje o schematach podatkowych MDR-1 w związku z wypłatą należności, o których mowa w art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. (dywidenda), w tym:

- 2 informacje o wypłatach na rzecz zagranicznych podmiotów powiązanych będących nierezydentami polskimi spełnione zostały inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa w art. 86a ust. 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji Podatkowej, oraz
- 1 informacja o wypłacie na rzecz polskiego podmiotu powiązanego będącego rezydentem polskim spełniona została inna szczególna cecha rozpoznawcza, o której mowa w art. 86a ust. 1 pkt 1 lit. b Ordynacji Podatkowej.

Ponadto, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym MDR-3 w związku z wypłatą należności, o których mowa w art. 22 ust. 1 u.p.d.o.p. (dywidenda) na rzecz zagranicznego podmiotu powiązanego będącego nierezydentem polskim spełnione zostały inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa w art. 86a ust. 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji Podatkowej.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- Transakcja sprzedaży usług planowania łańcucha dostaw, informatycznych i innych na mocy umowy zawartej z Procter and Gamble International Operations SA.
- Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (cash pooling) na mocy umowy zawartej z Procter & Gamble Financial Services SARL.

3.2. Informacje o 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 u.p.d.o.p.

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

4. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług ani też wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.