

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2020 r.

przez PepsiCo Logistyka Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. publikowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „ustawa o CIT”).

Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2020 r.

Strategia podatkowa Spółki koncentrowała się na dwóch podstawowych celach:

- dążeniu do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywaniu wszystkich płatności podatków, zgodnie z polskim prawem podatkowym oraz
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „rok podatkowy”) Spółka:

1. Stosowała procesy i procedury:

- o w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w szczególności w obszarach podatku dochodowego od osób prawnych - w tym m.in. w zakresie zasad zachowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) oraz w zakresie właściwego wykonywania obowiązków na gruncie przepisów o cenach transferowych (TP), podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług;
- o przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
- o określające zakres obowiązków i odpowiedzialności w poszczególnych obszarach bieżącego funkcjonowania Spółki.

2. Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W 2019 r. podmiot powiązany ze Spółką wystąpił z wnioskiem o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Spółka jest stroną umowy, która została objęta ww. wnioskiem.

Spółka nie uczestniczyła w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”).

3. W 2020 r. Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług.
4. Składała w 2020 r. informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tj.:

- o informację MDR-3, dotyczącą wniosku podmiotu powiązanego ze Spółką o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA), obejmującego umowę, której Spółka jest stroną.

Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia ewentualnego wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), zgodnie z wdrożoną wewnętrzną procedurą w ww. zakresie.

5. Dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- a) Frito Lay Poland sp. z o.o., Frito Lay Trading Company (Poland) GmbH, Pepsi-Cola General Bottlers Poland Sp. z o.o. – świadczenie usług logistycznych,
- b) PepsiCo Consulting Polska sp. z o.o. – nabycie usług wsparcia,
- c) Frito Lay Poland sp. z o.o. – nabycie usług logistycznych,
- d) Frito Lay Poland sp. z o.o., Frito Lay sp. z o.o. – nabycie usługi najmu,
- e) Frito Lay Trading Company (Poland) GmbH – transakcje finansowe (cashpooling).

6. Dokonała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w zakresie:

- o sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) – cena sprzedaży dla ww. transakcji określona została na podstawie wyceny niezależnego rzeczoznawcy.

7. W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685),
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).

8. Nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 r. poz. 600),
- b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2021 r. poz. 1128), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 r. poz. 599), oraz
- c) wskazanych w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.