



DSM Nutritional Products sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
w roku podatkowym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Spis Treści

Wykaz skrótów.....	3
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.....	6
2.2. MDR	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.....	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
4.5. Opinie zabezpieczające	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka	DSM Nutritional Products sp. z o.o.
Grupa, Grupa DSM	Grupa Kapitałowa DSM
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz wiedzy w tym okresie.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

Spółka dokłada wszelkiej staranności przy zarządzaniu kwestiami podatkowymi, w sposób zapewniający właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia zarówno ekonomicznego jak i prawnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne i doktrynę. W ramach działalności operacyjnej Spółki, analizowane są kluczowe aspekty jej działalności pod kątem ich zgodności ze strategią podatkową Spółki i Grupy, konsekwencji podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także wewnętrznych procedur i procesów funkcjonujących w Spółce.

Polityka podatkowa Spółki i Grupy zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały i nieprzerwany rozwój Spółki i całej Grupy, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym respektowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenie przekłada się bezpośrednio na znaczną kwotę podatków uiszczanych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki w wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako wiarygodnego partnera biznesowego przez klientów, kontrahentów i organy podatkowe.

Spółka realizuje strategię podatkową zapewniającą Spółce możliwie największy poziom bezpieczeństwa podatkowego. W związku z tym, w celu uniknięcia sporów z organami podatkowymi, Spółka z należyta starannością identyfikuje i wypełnia swoje obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodnej z prawem realizacji, posiada i stosuje dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **Strategię podatkową** przyjętą na poziomie Grupy, która dotyczy wszystkich Spółek Grupy, w tym DSM Nutritional Products sp. z o.o. i obejmuje m.in. politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, podejście do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi. Strategia została udostępniona pod adresem:

https://www.dsm.com/content/dam/dsm/corporate/en_US/documents/position-paper-taxation-at-dsm.pdf

2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe**, stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury obejmują:
- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) Prawidłowe ujmowanie w rozliczeniach podatkowych zdarzeń wynikających z zapisów księgowych - w tym zakresie Spółka posiada odrębną procedurę akceptacji faktur zakupowych oraz wieloetapowy proces fakturowania sprzedaży.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim ma to wpływ na obowiązki i zobowiązania podatkowe - Spółka posiada odrębną procedurę weryfikacji sprzedawców poprzez sprawdzenie, czy numer NIP jest aktywny, niezależną kontrolę rachunku bankowego, gromadzenie certyfikatów rezydencji podatkowej oraz oświadczeń rzeczywistego właściciela.
 - f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
 - g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych - w tym zakresie Spółka posiada odrębne procedury obiegu dokumentów.
 - h) Odpowiedzialność w obszarze MDR (tzw. procedura MDR) - odpowiedzialność w obszarze MDR jest regulowana przez procedurę przyjętą na poziomie centralnym Grupy, jednakże dostosowaną do polskich przepisów.
 - i) Inne niezbędne, niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

W przypadku współpracy z organami podatkowymi Spółka zawsze działa zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą i terminowo wywiązuje się z obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej Spółka nie podjęła formalnej współpracy z Szefem KAS, w szczególności nie zawarła umowy o współpracy z Szefem KAS, nie rozpoczęła procedury wzajemnego porozumienia (MAP) oraz nie otrzymała opinii organu podatkowego w sprawie zastosowania zwolnienia z podatku u źródła, uprzedniego porozumienia cenowego (APA), ani

opinii zabezpieczającej (w tym okresie Spółka nie zawierała transakcji, które wymagałyby uzyskania APA lub opinii zabezpieczającej).

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka realizuje obowiązki podatkowe na gruncie następujących podatków
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE DOTYCZY
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE DOTYCZY
	CŁO		TAK
	PCC		NIE DOTYCZY
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE DOTYCZY
	Podatek leśny		NIE DOTYCZY
	Podatek rolny		NIE DOTYCZY
<u>Inne</u>	-		NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Spółka monitoruje działania realizowane lub planowane w kontekście przepisów o obowiązkowym ujawnianiu informacji, na podstawie procedury MDR i jest gotowa do realizacji obowiązków przekazywania informacji o uzgodnieniach podatkowych właściwym organom podatkowym. Jednakże w roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej nie zidentyfikowano działań podlegających raportowaniu, w związku z czym Spółka nie składała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Transakcje zawarte przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej w okresie objętym niniejszą informacją obejmują:</p> <p>(i) Zakup surowców (transakcje towarowe),</p> <p>(ii) Sprzedaż wyrobów przetworzonych (transakcje towarowe).</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej.

4.5. Opinie zabezpieczające

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie opinii zabezpieczającej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;

- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).

Kraje niechętne współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;
- 3) Republika Palau;
- 4) Republika Trynidadu i Tobago;
- 5) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z terytoriów lub z krajów wskazanych powyżej, tj. z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub z krajów uznawanych za niechętne do współpracy dla celów podatkowych.