

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2023 r.

przez PepsiCo Consulting Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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, podatku od towarów i usług, a także podatku od nieruchomości;
- 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: umowa o współdziałanie w zakresie podatków, uprzednie porozumienia cenowe

(APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W 2023 r. Spółka uzyskała decyzję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

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 2022 r. poz. 2651, dalej: „Ordynacja podatkowa”).

3. W 2023 r. Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości.
4. Spółka składała w 2023 r. informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10-12 Ordynacji podatkowej, w tym:
 - o informację MDR-3, dotyczącą zastosowania wobec wybranych pracowników struktury wynagrodzenia uwzględniającej wydzielenie z wynagrodzenia części stanowiącej honorarium autorskie oraz korzystanie z 50% kosztów uzyskania przychodów.

Powyższa informacja została złożona przez Spółkę działającą w charakterze korzystającego.

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. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała w 2023 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) Pepsi-Cola General Bottlers Poland sp. z o.o. – usługi wsparcia biznesowego,
 - b) Frito Lay Poland sp. z o.o. – usługi wsparcia biznesowego,
 - c) Frito Lay Trading Company (Poland) GmbH – transakcje finansowe (cashpooling),
 - d) Pepsico International Ltd oraz Pepsico Inc. – usługi doradcze.

6. Spółka nie dokonała w 2023 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.
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) 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 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.),
 - 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 2023 r. poz. 1542);
8. Spółka 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 (t.j. Dz.U. 2022 r. poz. 2647 ze zm.), 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.