



# Strategia Podatkowa

Unilever Polska Sp. z o. o.

Unilever Polska S.A.

Unilever Poland Services Sp. z o. o.

Data publikacji: grudzień 2021 r.



Unilever

## Spis treści

Wstęp .....	3
Strategia podatkowa .....	5
Zasady, którymi się kierujemy w zakresie zarządzania podatkami .....	6
Podejście do ryzyka podatkowego .....	8
Funkcja podatkowa.....	11
Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	12
Wysokość obciążeń podatkowych.....	13

# Wstęp

---

Grupa Unilever jest jednym z największych na świecie i najdłużej operujących podmiotów z branży FMCG. Z naszej szerokiej gamy produktów, obejmującej ponad 400 marek, korzysta każdego dnia 2,5 miliarda ludzi w ponad 190 krajach. Daje nam to wyjątkowe miejsce będąc częścią codziennego życia naszych konsumentów na całym świecie. Bez względu na markę pracujemy nad tym, aby odgrywała ona rolę w realizacji naszego celu globalnie jako Grupa.

Podatki, które płacimy jako Grupa są ważną częścią naszego szerszego wpływu gospodarczego i społecznego oraz odgrywają istotną rolę w rozwoju krajów, w których prowadzimy działalność. Uważamy je za kluczowy element naszego zobowiązania do przyczynienia się do zrównoważonego i odpowiedzialnego rozwoju.

Nasz Kodeks Zasad Biznesowych (*Code of Business Principles*) wylicza określone standardy zachowania, których przestrzegania oczekujemy od naszych pracowników. Ma on także zastosowanie w kwestii opodatkowania. Uchylenie się od płacenia podatków jest nielegalne. Ponosimy pełną odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów w krajach, w których prowadzimy działalność.

Jesteśmy świadomi obaw opinii publicznej, że niektóre międzynarodowe korporacje nie płacą sprawiedliwej części podatków w krajach, w których operują. Odbudowa zaufania do systemu podatkowego ma w tym aspekcie kluczowe znaczenie. Uważamy, że publikacja przedmiotowego dokumentu oraz dostarczenie opinii publicznej przejrzystych danych o naszej sytuacji podatkowej odgrywa ważną rolę w poprawie przejrzystości i zaufania publicznego do kwestii opodatkowania.

Wszyscy podatnicy są zobowiązani do dostarczania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych. W Unilever wierzymy, że bardzo dużą rolę w kwestii podatków zajmuje także transparentność oraz właściwe informowanie o swojej bieżącej oraz planowanej działalności. Dokument ten stanowi opis ramowych założeń dotyczących działań wewnętrznych w zakresie funkcji podatkowej. Określa on także zbiór elementów wspierający skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w podmiotach Unilever. Przestrzeganie założeń wskazanych w dokumencie pozwoli minimalizować ryzyko podatkowe co jednocześnie powinno przekładać się na wzrost poprawności składanych rozliczeń podatkowych.

Jako Grupa Unilever promujemy otwarte, przejrzyste relacje z organami podatkowymi. W Polsce współpracujemy z Ministrem Finansów w zakresie międzynarodowych transakcji z podmiotami powiązanymi korzystając z procesu pozyskania uprzednich porozumień cenowych.

Działalność Grupy Unilever w Polsce jest wykonywana za pośrednictwem trzech podmiotów gospodarczych:

- Unilever Polska Sp. z o. o. - pełniąca rolę dystrybutora o pełnym ryzyku. Spółka odpowiada za dystrybucję oraz marketing towarów na terenie Polski oraz krajów bałtyckich;
- Unilever Polska S. A. - pełniąca rolę spółki produkcyjnej,
- Unilever Poland Services Sp. z o.o. - pełniąca rolę spółki usługowej dla innych podmiotów operujących w ramach Grupy Unilever na terytorium Europy.

Mając na względzie powyższe, mamy przyjemność przedstawić przegląd globalnej polityki podatkowej, podejścia do ryzyka oraz zarządzania podatkami w Unilever. Wszystkie przedstawione strategie w pełni popieramy i wdrażamy także w Polsce w zakresie działalności polskich spółek z Grupy Unilever. W przedmiotowym raporcie odniesiemy się także bezpośrednio do kwestii opodatkowania polskich spółek z Grupy Unilever w Polsce.

Przedmiotowe opracowanie stanowi uzupełnienie dokumentów - Informacji o realizacji strategii podatkowej, których obowiązek publikacji wynika z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wierzymy, że publikacja dokumentu pozwoli także traktować naszą firmę jako solidnego i rzetelnego partnera – zarówno przez innych uczestników rynku jak i przez organy administracji skarbowej.

# Strategia podatkowa

---

Nasze marki są ważnymi aktywami wykorzystywanymi w naszej działalności. Skuteczne zarządzanie tymi aktywami wymaga globalnej strategii. Centralizacja części naszej działalności oznacza możliwość szybkiego oferowania konsumentom atrakcyjnych oraz innowacyjnych produktów. Łącząc centralizację z działalnością lokalnych podmiotów w danym kraju tworzymy wydajność oraz efekt skali, które tworzą wartość dla naszych konsumentów oraz naszych akcjonariuszy.

Opisany sposób funkcjonowania kreuje wiele transakcji, które odbywają się pomiędzy spółkami z Grupy Unilever. Ceny transferowe dla tych transakcji muszą odzwierciedlać zasady ceny rynkowej. Nasze podejście do ustalania cen jest uzależnione od podejmowanych działań i wartości wytworzonej w każdej części działalności Grupy. Jest to zgodne z wytycznymi OECD dotyczącymi kwestii cen transferowych.

Podatek dochodowy jest należny od zysków osiągniętych przez poszczególne spółki z Grupy po odliczeniu kosztów prowadzenia działalności oraz zastosowaniu lokalnych zachęt podatkowych obowiązujących w danym kraju. Naszym celem jest płacenie podatku we właściwej wysokości, w odpowiednim terminie od zysków osiągniętych w krajach, w których tworzymy wartość generującą te zyski. Zgodnie z powyższym jako Grupa musimy:

- Przestrzegać przepisów podatkowych obowiązujących w każdym kraju, w którym prowadzimy działalność. Każdy podmiot z Grupy Unilever ma obowiązek działać zgodnie z literą prawa oraz brać pod uwagę wytyczne płynące z lokalnych organów podatkowych.
- Zrozumieć w jaki sposób poszczególne spółki Grupy Unilever przyczyniają się do tworzenia wartości dodanej oraz upewnić się, że nasze ceny stosowane w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi odzwierciedlają miejsce tworzenia tej wartości.
- Przygotować i składać wszelkie zeznania podatkowe w odpowiedniej formie i wymaganym w przepisach terminie.
- Przygotowywać i przechowywać wymaganą przez prawo dokumentację oraz wszelkie informacje, które mogą okazać się niezbędne w trakcie audytów lub kontroli podatkowych.
- Zatrudniać odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej oraz rozumiejących działalność Unilever.

# Zasady, którymi się kierujemy w zakresie zarządzania podatkami

---

Zasady, którymi się kierujemy jasno wyrażają nasze ramy zarządzania w kwestiach dotyczących podatków.

## 1. Zgodność (compliance)

Zawsze działamy zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa i kierujemy się odpowiednimi standardami międzynarodowymi (na przykład Wytycznymi OECD).

## 2. Przejrzystość

Jesteśmy transparentni w naszym podejściu do podatków. Regularnie przedstawiamy zrozumiałą, terminową i przejrzystą komunikację na temat polityki podatkowej i całkowitej kontrybucji podatkowej.

## 3. Ceny transferowe

Staramy się zapłacić odpowiednią kwotę podatku w zależności od tego, gdzie powstaje wartość w normalnym toku działalności handlowej. Wszelkie ceny transferowe są zawsze kalkulowane na zasadach rynkowych.

Działając w międzynarodowym środowisku chcemy mieć pewność, że stosowane przez nas ceny zostały określone na właściwym poziomie. Osiągamy to przede wszystkim poprzez konsekwentne stosowanie polityki cen transferowych w obrębie całej Grupy. Dodatkowo – w przypadku strategicznych transakcji – zawieramy z lokalnymi organami podatkowymi uprzednie porozumienia cenowe.

Naszym celem jest płacenie podatków w należytej wysokości. Nie chcemy ponosić ciężaru dwukrotnego płacenia podatków od tych samych zysków.

## 4. Struktury

W działalności Grupy Unilever nie stosujemy rozwiązań polegających na tworzeniu struktur podatkowych, które nie odzwierciedlają faktycznie prowadzonej działalności oraz mają na celu unikanie opodatkowania, nie mają struktury biznesowej lub są tworzone w niezgodzie z duchem prawa lokalnego lub międzynarodowego.

## 5. Raje podatkowe

Jurysdykcje, które w praktyce międzynarodowej uznawane są za raje podatkowe nie są wykorzystywane do unikania opodatkowania.

## 6. Orzecznictwo oraz wytyczne organów podatkowych

Zwracamy się do organów podatkowych o wydanie wytycznych i interpretacji podatkowych jedynie w celu potwierdzenia odpowiedniego stosowania przepisów prawa podatkowego na podstawie udostępnienia wszelkich istotnych i zgodnych z prawdą faktów gospodarczych.

## 7. Relacje z strukturami państwowymi

Szanujemy prawo poszczególnych państw do tworzenia własnych rozwiązań podatkowych, określania stosowanych stawek podatków oraz mechanizmów ich poboru.

## 8. Relacje z organami podatkowymi

Staramy się rozwijać silne, oparte na wzajemnym szacunku relacje z krajowymi organami podatkowymi, które cechuje przejrzystość i wzajemne zaufanie.

## 9. Odpowiedzialność i zarządzanie

Jako międzynarodowe przedsiębiorstwo dysponujemy mechanizmami umożliwiającymi przestrzeganie powyższych zasad.

# Podejście do ryzyka podatkowego

---

Z uwagi na międzynarodowy zasięg działalności, podmioty z Grupy Unilever podlegają opodatkowaniu w wielu krajach. Specyfika poszczególnych jurysdykcji sprawia, że przepisy podatkowe w tych krajach są różne, często bardzo złożone i podlegają nieustannym zmianom. Sytuacja międzynarodowa spowodowana wybuchem pandemii Covid-19 dodatkowo zwiększyła prawdopodobieństwo zmian w zakresie przepisów podatkowych w wielu krajach, w których Grupa Unilever prowadzi aktywną działalność biznesową. Sytuacja ta powoduje dodatkową niepewność w kontekście zarządzania ryzykiem podatkowym.

Unilever jako globalne przedsiębiorstwo, zdecydował się na przyjęcie zestawu zasad podatkowych jakimi powinny się kierować poszczególne podmioty z Grupy. Zasady te odnoszą się do takich obszarów jak podejście do kwestii cen transferowych, transakcje z podmiotami z rajów podatkowych oraz dbałość o poprawne relacje z organami podatkowymi. Wspólne podejście Unilever jako Grupy oznacza jednolite zrozumienie perspektywy Unilever w zakresie ryzyka podatkowego.

Z perspektywy globalnej ryzykiem podatkowym zarządza centralny zespół podatkowy. Ryzyko monitorowane jest za pośrednictwem wytycznych dotyczących ram ryzyka podatkowego oraz informacji zbieranych za pomocą internetowych narzędzi (np. *Annual Compliance Checklist*).

Ramy Ryzyka Podatkowego wyszczególnione poniżej określają kluczowe ryzyka podatkowe oraz działania łagodzące, które Unilever podejmuje w celu zarządzania i monitorowania tych ryzyk. Istnieje pięć kluczowych obszarów ryzyka objętych ramami ryzyka podatkowego – polityka, zarządzanie i organizacja, ludzie, zgodność (compliance) i dokumentacja, sprawozdawczość i zarządzanie ryzykiem.



	Ryzyko	Działanie
Polityka	Transakcje lub działania niezgodne z przyjętymi zasadami dotyczącymi podatków	Periodyczna kontrola zgodności działania oraz konieczność dostarczania informacji dotyczących transakcji
Zarządzanie i organizacja	Brak odpowiedniej struktury umożliwiającej wdrożenie strategii podatkowej	Regularna weryfikacja struktury organizacyjnej przez centralny <i>Tax Leadership Team</i>
Ludzie	Niewystarczające wykształcenie pracowników z zakresu tematyki podatkowej	Regularne szkolenia pracowników oraz tworzenie indywidualnych planów rozwoju pracowników
Zgodność (compliance) i dokumentacja	Niewywiązywanie się z ustawowych obowiązków podatkowych	Bieżący nadzór nad wywiązywaniem się podmiotów z obowiązków (np. za pośrednictwem <i>Annual Compliance Checklist</i> )
Sprawozdawczość i zarządzanie ryzykiem	Niepoprawne uzgodnienie pozycji podatkowych w sporządzanych raportach	Korzystanie z narzędzi umożliwiających zbieranie informacji dotyczących podatków

---

## Podejście do kwestii ryzyka podatkowego z perspektywy polskich spółek Unilever

---

Ramy Ryzyka Podatkowego są dedykowane dla wszystkich spółek operujących w strukturach Grupy Unilever. Także spółki Unilever Polska działają w sposób zgodny z ich założeniami. Celem takiego działania jest uzyskanie całkowitej kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi. Działanie w ten sposób daje komfort zapewnienia zgodności działalności naszych spółek z przepisami podatkowymi i

wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Stosowanie się do założeń Ram Ryzyka Podatkowego daje gwarancję, że poszczególne spółki mają odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Ramy służą efektywnemu zarządzaniu ryzykami podatkowymi, które mogą mieć potencjalnie negatywny wpływ na realizację naszych celów.

Właściwe podejście do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym wskazuje, że kwestie podatkowe w naszych spółkach traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

# Funkcja podatkowa

---

Organizacja funkcji podatkowej obejmuje zarządzanie i sprawowanie kontroli, systemy sprawozdawczości wewnętrznej, przepływu i ochrony informacji oraz obiegu dokumentów. Funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między działami biznesowymi, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na podatki.

Funkcja podatkowa w Unilever jest zorganizowana globalnie. Dzięki temu mamy spójną na całym świecie politykę, strategię i procesy podatkowe oraz możemy inwestować w ciągły rozwój zawodowy zespołu. W ujęciu globalnym zespół ds. podatków Unilever jest częścią funkcji finansowej, która podlega Dyrektorowi Finansowemu Grupy (*Group Chief Financial Officer*).

Działalność Grupy Unilever w Polsce wsparta jest pracą szeregu pracowników specjalizujących się w dziedzinie podatków. Jednocześnie duża część czynności związanych z wypełnieniem obowiązków podatkowych została zlecona do wykonania podmiotom zewnętrznym, które świadczą usługi na rzecz polskich spółek z Grupy Unilever. Jednocześnie polskie spółki współpracują z wyspecjalizowanymi podmiotami z obszaru doradztwa podatkowego. W przypadku wystąpienia bardziej skomplikowanych zdarzeń Unilever nabywa od tych podmiotów dodatkowe usługi polegające na przeprowadzeniu przeglądu podatkowego, dostarczenia dodatkowego systemu wspierającego działania z zakresu rozliczeń podatkowych lub sporządzeniu opinii prawno-podatkowych. Dzięki temu polskie spółki Grupy Unilever korzystają z ekspertyzy wewnętrznych ekspertów, która wsparta jest działalnością podmiotów specjalizujących się w dziedzinie rozliczeń podatkowych oraz doradztwa podatkowego.

Unilever stoi na stanowisku, że na przestrzeni lat wypracował systemy umożliwiające stworzenie efektywnej, wydajnej oraz transparentnej podatkowo funkcji podatkowej. Przyjęte przez Grupę Unilever sposoby działania gwarantują zgodność postępowania z przepisami podatkowymi.

# Transakcje z podmiotami powiązаныmi

---

Ostateczną spółką dominującą w ramach Grupy jest Unilever Plc – spółka zarejestrowana w Wielkiej Brytanii. Wszystkie transakcje jakie mają miejsce pomiędzy podmiotami powiązаныmi w ramach Grupy Unilever są prowadzone zgodnie z wewnętrznymi wytycznymi dotyczącymi cen transferowych.

Najbardziej materialne transakcje z podmiotami powiązаныmi dla polskich spółek Unilever zostały przedstawione poniżej.

## Unilever Polska Sp. z o. o.

- Transakcja zakupu produktów gotowych przeprowadzona na podstawie umowy *Unilever Europe Supply Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Polska Sp. z o. o. oraz Unilever Europe BV (wartość transakcji w 2020 r. – 1 413,4 mln złotych);
- Transakcja nabycia licencji do korzystania ze znaków towarowych przeprowadzona na podstawie umowy *Trade Mark Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Polska Sp. z o. o. oraz Unilever NV (wartość transakcji w 2020 r. – 111,2 mln złotych);
- Transakcja nabycia usług niematerialnych rozliczanych w ramach systemu *Financial Central Cost Recovery (FCCR)* na podstawie umowy *Unilever Central Services Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Polska Sp. z o. o. oraz Unilever Europe Business Center BV (wartość transakcji w 2020 r. – 46,8 mln złotych).

## Unilever Polska S.A.

- Transakcja świadczenia usługi produkcyjnej na materiale powierzonym przeprowadzona na podstawie umowy *Tolling Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Polska SA oraz Unilever Europe BV (wartość transakcji w 2020 r. – 516,2 mln złotych).

## Unilever Poland Services Sp. z o. o.

- Transakcja świadczenia usług finansowych na rzecz jednostek MSO z Grupy Unilever (wartość transakcji w 2020 r. – 53,4 mln złotych);
- Transakcja świadczenia usługi wsparcia w zakresie logistyki przeprowadzona na podstawie umowy *Consultancy Services Agreement* zawartej pomiędzy Unilever Poland Services Sp. z o. o. oraz Unilever Europe BV (wartość transakcji w 2020 r. – 25,9 mln złotych).

# Wysokość obciążeń podatkowych

Poniższe tabele przedstawiają podsumowanie wysokości obciążeń podatkowych działalności Grupy Unilever w Polsce w 2020 roku.

	mIn PLN
<b>Zobowiązanie podatkowe</b>	<b>2020</b>
CIT	38,6
Podatki od wynagrodzeń pracowników	63,3
Podatek od nieruchomości	5,1
Opłaty celne, Podatek akcyzowy	1,9
Inne podatki	5,0

	mIn PLN
<b>Podatki pobrane w imieniu podatnika</b>	<b>2020</b>
Podatki od wynagrodzeń pracowników	77,0
Podatek u źródła	7,8

	mIn PLN
<b>Podatek VAT</b>	<b>2020</b>
Wartość podatku należnego	994,2
Wartość podatku naliczonego	1 103,6
Wynik VAT	-109,4

Poniższa tabela przedstawia podsumowanie wysokości obciążeń podatkowych działalności Grupy Unilever w ujęciu globalnym w 2020 roku.

**Total tax paid by type in 2020**

<b>Tax type</b>	<b>Tax paid in 2020 (€ million)</b>
Corporate tax	1,875
Sales taxes	325
Customs duties	186
Employment taxes	595
Other taxes	283
<b>Total tax borne</b>	<b>3,264</b>