



Coca-Cola HBC
Polska

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

COCA-COLA HBC POLSKA SP. Z O.O.





Coca-Cola HBC
Polska

Informacje o podatniku

Nazwa: Coca-Cola HBC Polska sp. z o.o.

Numer REGON: 012833736

Numer Identyfikacji Podatkowej: 5242106963

Numer KRS: 0000015664

Siedziba: ul. Żwirki i Wigury 16, 02-092 Warszawa

Rok podatkowy: 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.





1. Informacje ogólne

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez Coca-Cola HBC Polska Sp. z o.o. („**CCHBC**” lub „**Spółka**”) jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy 2020 tj. rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („**Rok Podatkowy**”).

Spółka wdrożyła Strategię Podatkową, która została przyjęta uchwałą zarządu CCHBC.

Wdrożona Strategia Podatkowa określa podejście Spółki do strategii podatkowej, podejmowania decyzji w sprawach podatkowych, zarządzania funkcją podatkową, zarządzania ryzykiem podatkowym, kontroli wewnętrznych, zarządzania kadrą, informacjami oraz infrastrukturą IT. Strategia Podatkowa dostosowana jest do założeń polityki podatkowej, przyjętej na poziomie Grupy Coca-Cola HBC („**Grupa CCHBC**”), która została opublikowana na stronie internetowej Grupy CCHBC¹.

1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT². Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

¹ <https://www.coca-colahellenic.com/en/about-us/corporate-governance/policies/tax-policy>
(dostęp: grudzień 2021)

² Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (t.j. Dz. U. z 1992 r. nr 21 poz. 86 z późn. zm.)





2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Spółka w swojej działalności wdrożyła cele strategiczne przyjęte na poziomie Grupy CCHBC (tzw. *Tax Mission Statement*), które zmierzają do:

- zachowania zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami i regulacjami podczas wypełniania obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wszędzie tam, gdzie prowadzona jest działalność,
- przestrzegania wytycznych OECD dotyczących cen transferowych i zapewnienia, że zasada ceny rynkowej jest zawsze przestrzegana w transakcjach pomiędzy spółkami Grupy CCHBC,
- zapewnienia zgodności strategii podatkowej ze strategią biznesową i handlową, a także, by możliwości w zakresie planowania podatkowego były oceniane z użyciem przejrzystych parametrów ryzyka,
- zapłaty podatków związanych z działalnością Grupy CCHBC w kraju, w którym tworzona jest wartość dodana i zapewnienia, aby jurysdykcje niechętne do współpracy do celów podatkowych lub tak zwane "raje podatkowe" nie były wykorzystywane przez Grupę w celu unikania od opodatkowania,
- współpracy z organami podatkowymi w sposób pozytywny, proaktywny i przejrzysty oraz prowadzenia konstruktywnego dialogu opartego na szacunku i zaufaniu, tak aby zminimalizować zakres sporów, osiągać wczesne porozumienie w kwestiach spornych oraz osiągać pewność, tam gdzie to możliwe,
- zachowania należytej staranności oraz wykorzystywania doświadczenia i wiedzy zawodowej przy podejmowaniu decyzji, aby były one dobrze przemyślane i udokumentowane,
- zapewnienia należytego uwzględnienia zasad wynikających z ładu korporacyjnego i odpowiedzialności społecznej Grupy CCHBC oraz wagi, jaką przywiązuje ona do zdobycia zaufania społeczności.

Spółka jest zobowiązana do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności. Spółka wypełnia powyższe zobowiązania poprzez





przestrzeganie zasad Grupy i instrukcji wewnętrznych dotyczących podatków oraz stara się zapewnić jak najdalej idącą minimalizację następujących ryzyk:

- ryzyko powstania zaległości podatkowych,
- ryzyko nałożenia kar na osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe, oraz
- ryzyko nałożenia na Spółkę sankcji na podstawie ustawy o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych.

Co do zasady, istnieją udokumentowane instrukcje dotyczące podatków, ale w przypadku braku takich instrukcji, w celu spełnienia wymogów ustawowych i prawidłowego stosowania przepisów podatkowych, Spółka zapewnia odpowiednie zasoby i procesy.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania.

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków i opłat:

- Podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od czynności cywilnoprawnych,
- Podatek od nieruchomości,
- Cło,





Coca-Cola HBC Polska

- Akcyza,
- Opłata od napojów z dodatkiem substancji o właściwościach słodzących oraz
- Podatek od środków transportowych.

Realizacja obowiązków podatkowych w zakresie powyższych podatków i opłat obejmowała w szczególności obliczenie podstawy opodatkowania i kwoty podatku, złożenie wymaganych prawem deklaracji podatkowych i zapłatę podatku.

Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W Roku Podatkowym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 Roku Podatkowym wartość sumy bilansowej wskazanej w sprawozdaniu finansowym Spółki wyniosła 1 331 735 000 złotych. W związku z tym, Spółka w niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zobowiązana wykazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% tej kwoty, tj. 66 586 750 złotych. Poniższa lista zawiera nw. transakcje:

- Sprzedaż wyrobów gotowych w ramach produkcji kontraktowej na rzecz podmiotów powiązanych,
- Zakup surowców i opakowań od podmiotu powiązanego,
- Pożyczki długo- i krótkoterminowe udzielone przez podmiot powiązany,
- Hedging wewnątrzgrupowy (jako kupujący),
- Hedging wewnątrzgrupowy (jako sprzedający),
- Nabycie usług wsparcia z zakresu zarządzania, administracji, oddelegowań zagranicznych oraz IT od podmiotu powiązanego.

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „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"

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych (restrukturyzacji) w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

2.6 Informacja o złożonych wnioskach

Art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.)"

W Roku Podatkowym Spółka złożyła wnioski zgodnie z informacją zawartą w poniższej Tabeli.

Rodzaj wniosku	Liczba złożonych wniosków	Przedmiot wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0	<i>nie dotyczy</i>
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	5	<ul style="list-style-type: none">• Podatek dochodowy od osób prawnych• Podatek od towarów i usług• Opłata od napojów z dodatkiem substancji o właściwościach słodzących
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	18	Towary produkowane i dystrybuowane przez Spółkę
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0	<i>nie dotyczy</i>

2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową





Coca-Cola HBC Polska

wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

