



Kellogg's Tax Policy & Objectives

- Our mission is to ensure compliance with all applicable tax laws and obligations, in respect of all direct and indirect taxes, in all of the countries in which we operate.
- Kellogg Company's Global Code of Ethics shapes our tax policy and objectives. The tax policy and objectives are governed by the reporting & control framework set down by Kellogg Company's Board of Directors and its Committees. Day-to-day management of our tax affairs is delegated to our VP, Corporate Taxes who reports to the Company's Chief Financial Officer.
- We pay the correct amount of taxes locally in each country in which we operate, reflecting the actual economic and legal activities taking place there and the value created in the normal course of business. We work to ensure timely and accurate tax payments to all relevant tax authorities. We do not pay taxes that are not legally due or that are claimed on an unprincipled or unjustified basis. We act in accordance with the applicable tax regulations and are guided by relevant international standards.
- We approach tax risks with consideration of the regulatory environment and take into account our own operational and economic factors. We do not take tax positions that are not defensible under full disclosure. We do not engage in tax evasion, artificial, or high risk transactions.
- We seek to build, develop and maintain positive relationships with tax authorities and their respective governments. We adopt a cooperative and transparent approach with these tax authorities and, when necessary, engage in appropriate dispute resolution procedures.
- Where jurisdictions tax authorities provide appropriate mechanisms to obtain advance clearance in respect of the tax impact of major transactions, we may opt to obtain such clearances. We are under the Compliance Assurance Program (CAP) with the IRS. This involves working collaboratively and transparently with the IRS to identify and resolve potential tax issues before we file our tax return each year. We also engage with governments on proposed developments in tax legislation and regulation when appropriate, either directly or through representative bodies.
- We continually strive to improve the efficiency of our Tax function and to develop our people to ensure that we have appropriately skilled personnel with the resources, up-to-date expertise, training and systems to perform their roles. On a wider company basis, we also seek to develop tax awareness across our functions and businesses.
- Protecting the interests of our shareholders, employees, consumers, customers, authorities and the communities where we operate are key objectives underpinning our approach to Tax. We are committed to safeguarding the reputation of the Company in a transparent manner.
- Kellogg Company intends this statement to satisfy any statutory responsibilities it may have to disclose its approach to the management of taxes. In particular, this statement complies with the UK disclosure requirement under Schedule 19 of the UK 2016 Finance Act.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

I. WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 r. ma na celu realizację przez Spółkę obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.¹

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki potwierdza należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Stosownie do art. 27c ust. 4 i 5 ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. została udostępniona na następującej stronie internetowej podmiotu powiązanego: <https://www.kellanova.com/us/en/home.html>.

II. INFORMACJA O SPÓŁCE

UMA Investments Sp. z o.o. (**dalej: Spółka**) prowadzi działalność gospodarczą w Polsce pod adresem 99-300 Kutno, ul. Wschodnia 3.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000269238.

Spółka zajmuje się przede wszystkim produkcją sucharów i herbatników; produkcją konserwowanych wyrobów ciastkarskich i ciastek.

III. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022r.

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Proces realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do pracowników zajmujących się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi Spółki. Sporządzają oni rozliczenia podatkowe, w tym deklaracje i korekty deklaracji, na właściwych formularzach urzędowych miesięcznie na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.

Niezależna firma księgowa dokonuje weryfikacji rocznego rozliczenia dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych.

¹ Tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: **ustawa o CIT**

Spółka dąży do rozwoju swoich pracowników aby dysponować odpowiednio wykwalifikowanym personelem poprzez szkolenia. Spółka stara się rozwijać świadomość podatkową u swoich pracowników.

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym kopie złożonych deklaracji, są archiwizowane.

b) Procedury

W 2022 r. w celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych, w Spółce obowiązywały następujące procedury:

- procedura dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług;
- procedura dochowania należytej staranności w podatku u źródła;
- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka dąży do budowania, rozwijania i utrzymywania pozytywnych relacji z organami podatkowymi.

Jednakże, Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa².

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o transakcjach podlegających zgłoszeniu na potrzeby MDR przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

a) Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka działa zgodnie z obowiązującym prawem podatkowym i kieruje się odpowiednimi normami międzynarodowymi.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

² Test jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: O.p.

Spółka płaci w Polsce wszystkie wymagane prawem podatki tj. przede wszystkim podatek dochodowy od osób prawnych i podatek od towarów i usług. Ponadto Spółka płaci następujące podatki:

- podatek od nieruchomości,
- podatek leśny.

Spółka pełni także funkcję płatnika w odniesieniu do zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kwota podatków płacona w Polsce odzwierciedla przychód z rzeczywistej działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce. Spółka stara się płacić zobowiązania podatkowe w terminie.

Spółka oceniając ryzyko podatkowe uwzględnienia otoczenie regulacyjne i bierze pod uwagę czynniki operacyjne i ekonomiczne. Spółka nie uchyla się od płacenia podatków, nie angażuje się w transakcje sztuczne i wysokiego ryzyka.

b) Informacja o transakcjach podlegających zgłoszeniu na potrzeby MDR przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje o schematach podatkowych MDR-1 i dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2022 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 dotyczące podatku od czynności cywilnoprawnych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2022 r. Spółka nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

W 2022 r. Spółka nie prowadziła, ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2022 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p. lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych³ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie art. 86a § 10 O.p..

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży.

³ Tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz.1128, dalej: **ustawy o PIT**