



Kellanova's Global Tax Policy

Mission Statement: Our mission is to ensure compliance with all applicable tax laws and obligations, as well as the spirit of those laws, in respect of all direct and indirect taxes, in every country where we operate.

Governance and Management: Kellanova's Global Code of Ethics shapes our tax policy. The policy is governed by the reporting and control framework established by Kellanova's Board of Directors and its Committees. Day-to-day management of our tax affairs is delegated to our VP of Corporate Taxes, who reports to Kellanova's Chief Financial Officer. The global tax policy is reviewed annually to address emerging tax risks and changes in tax laws.

Tax Compliance: Kellanova is committed to complying with all applicable tax regulations and international standards, including the arm's length principle for transfer pricing, in line with OECD standards. We document the arm's length nature of our transactions contemporaneously. We continuously monitor changes in the tax environment, including OECD initiatives, EU tax directives, and U.S. legislation, ensuring timely and effective responses to these changes.

Tax Payments: Kellanova pays the correct amount of taxes in each country it operates, reflecting the actual economic and legal activities of the business. Kellanova ensures tax payments are timely and accurate to all relevant tax authorities and does not pay taxes that are not legally due.

Risk Management: When evaluating tax risks, Kellanova considers the legislative and regulatory environment, as well as operational and economic factors. We do not take tax positions contrary to the law, engage in tax evasion, or participate in artificial or high-risk transactions. We seek external tax advice for complex and significant tax issues.

Relationships with Tax Authorities: Kellanova aims to build and maintain positive relationships with tax authorities and governments by adopting a cooperative and transparent approach. We engage in appropriate dispute resolution procedures when necessary and may seek advance clearance for major transactions where mechanisms are available. In the U.S., Kellanova participates in the Compliance Assurance Program, working collaboratively and transparently with U.S. tax authorities to identify and resolve potential tax issues before filing our tax return each year.

Engagement with Governments: Kellanova engages with governments on proposed tax legislation and regulation developments, either directly or through representative bodies.

Continuous Improvement: Kellanova strives to improve the efficiency of the tax function and develop a team through training and maintaining appropriate licenses. Our tax team is comprised of qualified and experienced professionals.

Commitment to Stakeholders: Protecting the interests of our shareholders, employees, consumers, customers, authorities, and communities is a key objective underpinning our approach to tax. We are committed to safeguarding Kellanova's reputation in a transparent manner.

This statement is intended to satisfy any statutory responsibilities Kellanova may have to disclose its approach to managing global taxes. In particular, it is intended to comply with the UK disclosure requirement provided in Schedule 19 of the UK 2016 Finance Act and relates to the financial year ending December 28, 2024.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

I. WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 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 2023 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 2023 r.

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.

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

¹ Tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 , dalej: **ustawa o CIT**

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

b) Procedury

W 2023 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.

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 płaconą 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

² Test jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej: **O.p.**

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 2023 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2023 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 dotyczące podatku od czynności cywilnoprawnych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2023 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

W 2023 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 2023 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 2023 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 2022 r. poz.2647, dalej: **ustawy o PIT**