

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

I. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Barry Callebaut Manufacturing Polska Sp. z o.o. (dalej: **BCMP** lub **Spółka**) została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Informacja dotyczy realizacji strategii podatkowej w roku trwającym od 01 września 2020 do 31 sierpnia 2021 (dalej: rok podatkowy 2021).

II. Informacje o Spółce

BCMP z siedzibą w Łodzi, 94-406 ul. Nowy Józefów 36, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem rejestru: 0000158804 została utworzona na czas nieokreślony.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji i sprzedaży wyrobów na bazie kakao i czekolady.

W szczególności przedmiotem działalności zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych,
- sprzedaż hurtowa cukru, czekolady, wyrobów cukierniczych i piekarskich,
- sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

BCMP jako jednostka zależna wchodzi w skład Grupy Barry Callebaut. Grupą kieruje Barry Callebaut AG, firma z siedzibą w Szwajcarii. Firma jest notowana na Szwajcarskiej Giełdzie Papierów Wartościowych od 1998. Grupa Barry Callebaut jest wiodącym na świecie producentem czekolady przemysłowej. Jej podstawowa działalność zlokalizowana jest w branży spożywczej i cukierniczej i obejmuje głównie produkcję, marketing i dystrybucję produktów kakaowych i czekoladowych dla segmentu przemysłowego.

III. Główne założenia realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Strategia podatkowa **Spółki** jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa podatkowego. Stanowi system wdrożonych przez **BCMP** mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Spółka dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe i nie podejmuje żadnych działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. W toku działalności **BCMP** wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem.

Strategia podatkowa **Spółki** zakłada:

- rzetelne, prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków w zakresie zobowiązań publicznoprawnych, w tym podatkowych, ciążyących na **BCMP** jako podatniku i/lub płatniku,
- prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków formalnoprawnych wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych,
- transparentność w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych,
- przejrzystość w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej,
- niepodjęmowanie działań mających na celu optymalizację podatkową lub unikanie opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych,
- podejmowanie decyzji biznesowych w oparciu o kryteria ekonomiczne, a w konsekwencji nie uczestniczenie w sztucznych strukturach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia i tworzonych w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych,
- wnikliwą weryfikację konsekwencji podatkowych działań biznesowych oraz niepodjęmowanie inicjatyw ryzykownych podatkowo,
- zapewnienie w strukturach organizacyjnych zasobów i mechanizmów pozwalających na kompleksowe zarządzanie obszarem podatkowym w sposób gwarantujący bezpieczeństwo podatkowe jej funkcjonowania,
- przekazywanie organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych powierzono Barry Callebaut SSC Europe Sp. z o.o. (dalej SSC).

SSC została powołana do świadczenia rutynowych usług wsparcia biznesu o charakterze transakcyjnym/operacyjnym na rzecz podmiotów z Grupy. Usługi, które wykonuje SSC obejmują między innymi czynności: księgowe, finansowe i podatkowe.

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane na bieżąco przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Wszelkie istotne wątpliwości bądź znaczące zmiany podatkowe **BCMP** konsultuje na szczeblu Grupy z dedykowanymi do tego zespołami, jak również współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka opiera swoją działalność i zapewnia jej zgodność z przepisami prawa podatkowego poprzez:

- procedury i instrukcje wewnętrzne,
- systemy kontroli wewnętrznej pozwalające na identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych (ICS - Internal Control System),
- systemy informatyczne dostosowane do wymogów księgowych i podatkowych,
- wiedzę i kompetencje pracowników, dbałość o ich ciągły rozwój poprzez zapewnienie narzędzi do ich poszerzania i aktualizacji.

Wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w **Spółce**.

BCMP stosowała w szczególności następujące procedury (w tym niesformalizowane, mające formę tzw. dobrych praktyk):

- kodeks postępowania wdrożony przez Grupę w spółkach Grupy,
- w zakresie sprawozdawczości podatkowej i rachunkowej,
- dochowania należytej staranności oraz gromadzenia dokumentów na potrzeby sporządzenia deklaracji VAT,
- instrukcje oraz mapy procesowe określające obowiązki i zadania realizowane przez działy finansowo-księgowe SSC,

- w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nimi obowiązków sprawozdawczych,
- zarządzania środkami trwałymi,
- rozliczeń z pracownikami,
- System Kontroli Wewnętrznej - ICS (Internal Control System).

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

W roku podatkowym 2021 **Spółka** nie podejmowała 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 Ordynacji (Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Niemniej, **BCMP**, jako rzetelny podatnik, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu.

VI. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

BCMP w roku podatkowym 2021 realizowała wymienione obowiązki publiczno-prawne:

- podatnika podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatnika podatku od towarów i usług,
- podatnika podatku od nieruchomości,
- podatnika podatku akcyzowego,
- płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu przychodów uzyskiwanych przez podatników niemających siedziby ani zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- podmiotu zobowiązanego do uiszczania zobowiązań celno-importowych,
- podmiotu zobowiązanego do wykonywania obowiązków informacyjnych wynikających z Ordynacji podatkowej oraz innych przepisów prawa podatkowego.

VII. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2021 **Spółka** nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

VIII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2021 **BCMP** dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Poniżej zostały wskazane transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których zagregowana wartość przekracza wskazany limit. Transakcje dokonywane przez **Spółkę** z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej obejmowały:

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany
Sprzedaż wyrobów gotowych	BARRY CALLEBAUT BELGIUM N.V.
Zakup surowców	BARRY CALLEBAUT COCOA AG BARRY CALLEBAUT SOURCING AG BARRY CALLEBAUT BELGIUM N.V. DOLPHIN S.R.L. BARRY CALLEBAUT MANUFACTURING FRANCE BC MANUFACTURING NORDERSTEDT GMBH&C AG BARRY CALLEBAUT MFG UK BANBURY BC MANUFACTURING ITALIA S.P.A.

IX. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w roku podatkowym 2021 nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na jej wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

X. Informacja o działalności na obszarze Specjalnej Strefy Ekonomicznej

BCMP korzysta z zezwolenia nr 267 z 30 czerwca 2014 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Zezwolenie zostało wydane na prowadzenie działalności produkcyjnej, handlowej i usługowej w zakresie wyrobów i usług wytworzonych na terenie Strefy określonej według kodu PKWiU oraz w zakresie sprzedaży odpadów (również określonych według kodów PKWiU).

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

Spółka nie składała w roku podatkowym 2021 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

XII. Informacje dotyczące rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

BCMP nie dokonywała w roku podatkowym 2021 rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.