

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 2023 do 31 sierpnia 2024 (dalej: rok podatkowy 2024).

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 2024

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, ciążących 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 nieuczestniczenie 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 2024 **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 2024 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 2024 **Spółka** nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

VIII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2024 **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.

W roku podatkowym 2024 **Spółka** zrealizowała następujące rodzaje 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:

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany
Sprzedaż wyrobów gotowych	BARRY CALLEBAUT BELGIUM N.V.
Zakup surowców	BARRY CALLEBAUT COCOA AG BARRY CALLEBAUT SOURCING AG

IX. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w roku podatkowym 2024 nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej 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 2024 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 2024 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.