



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
trwający od 1 maja do 31 grudnia 2021 r. przez
Bahlsen Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Informacje ogólne

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) realizowanej przez **Bahlsen Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.** (dalej: „**Spółka**” lub „**Bahlsen Polska**”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 maja 2021 r. a zakończonym 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”), o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest członkiem **Grupy Bahlsen** (dalej: „**Grupa**”), międzynarodowego producenta wyrobów cukierniczych (głównie ciast i ciastek). Grupa Bahlsen posiada silną pozycję rynkową w krajach całej Europy – działając m.in. na takich rynkach jak: Austria, Belgia, Francja, Niemcy, Polska, Wielka Brytania oraz Włochy.

W ramach Grupy, Bahlsen Polska pełni funkcję podmiotu odpowiedzialnego za produkcję i prowadzi działalność gospodarczą w Polsce w oparciu o zakłady w Skawinie oraz Jaworniku. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów spożywczych pod tak znanymi markami jak Bahlsen, HIT, Leibniz czy Krakuski (marka lokalna) oraz ich dystrybucja na rynku polskim, a także sprzedaż wyrobów na zagraniczne rynki do podmiotów powiązanych i niepowiązanych.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Nad właściwym wykonaniem obowiązków podatkowych Spółki w Polsce odpowiada dedykowany dział podatkowy, posiadający odpowiednie kompetencje do właściwego wykonania tych obowiązków. Dział ten, w celu właściwego wypełnienia swoich zadań, aktywnie współpracuje z innymi komórkami organizacyjnymi w ramach Spółki. Spółka wypracowała przy tym zasady postępowania w kontaktach pomiędzy działami w celu identyfikowania i przekazywania informacji niezbędnych do prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego gwarantującego prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

W tym celu posiada i stosuje procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane, jak i niespisane), rozumiane jako przyjęte w Spółce metody działania oraz dobre praktyki niezbędne dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

Wśród procesów i procedur stosowanych w praktyce przez Spółkę można w szczególności wskazać:

- "Procedurę podatkową" ogólny dokument opisujący szereg wymogów i wzorców postępowania w związku z rozliczeniami podatkowymi;
- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych (w szczególności obejmujące weryfikację i kwalifikację ponoszonych kosztów i uzyskiwanych przychodów dla celów podatkowych);
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym gromadzenie i sporządzanie wymaganej dokumentacji oraz składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism (obejmujące przy tym wewnętrzną weryfikację składanych deklaracji i informacji);

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe (w tym procedurę akceptacji płatności oraz faktur);
- procedurę obiegu dokumentów oraz procedurę zarządzania kontraktami;
- procedurę archiwizacji dokumentów;
- procedurę weryfikacji kontrahentów, w tym procedurę zakupową, obejmującą także procedury należytej staranności dla potrzeb poszczególnych obowiązków podatkowych (np. CIT i VAT m.in. poprzez weryfikacje kontrahenta we właściwych ewidencjach działalności gospodarczej i jego rachunków bankowych);
- procedury związane z właściwym wykonaniem obowiązków dotyczących podatku u źródła,
- procedurę wewnętrzną MDR (dotyczącą realizacji obowiązków z zakresu raportowania schematów podatkowych),
- politykę cen transferowych (obowiązującą w Grupie Bahlsen);
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka posiada także odpowiednie procedury i procesy wymagane prawem (np. polityka RODO), które pośrednio mogą wpływać na właściwe wykonanie obowiązków podatkowych.

W ocenie Spółki ww. procedury i procesy są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz do wielkości i struktury Spółki. Wskazane procedury i procesy pozwalają na terminowe i prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych Spółki w Polsce.

Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają analizie, monitorowaniu i ewentualnym modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawa (lub zmian w praktyce stosowania przepisów przez organy podatkowe) oraz w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji, oraz przygotować ją na wypadek wystąpienia sytuacji wyjątkowych.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zachowania partnerskich i transparentnych relacji ze wszystkimi organami podatkowymi, uznając, że rzetelne podejście do kontaktów z administracją skarbową wpisuje się w jej zasady etycznego postępowania.

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej formami dobrowolnej współpracy z organami KAS (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT) są:

- uprzednie porozumienia cenowe (APA), o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM (ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych),
- opinie zabezpieczające, o których mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej,
- opinie o stosowaniu zwolnienia (preferencji) w zakresie podatku u źródła, o których mowa w art. 26b ustawy o CIT oraz
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP), o których mowa w ustawie DRM.

Spółka w Roku Podatkowym nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

	Rodzaj podatku		Informacja, czy Spółka rozlicza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT (podatek dochodowy od osób prawnych)	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT (podatek dochodowy od osób fizycznych)	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT (podatek od towarów i usług)		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC (podatek od czynności cywilnoprawnych)		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK

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

Z uwagi na zmiany w ustawie o CIT wprowadzające opodatkowanie spółek komandytowych (Dz. U. 2020.2123 – „ustawa nowelizująca”). Spółka uzyskała status podatnika CIT z dniem 1 maja 2021 r. (Spółka postanowiła przy tym o wykorzystaniu mechanizmu wskazanego w art. 12 ust. 2 ustawy nowelizującej). Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku CIT. Spółka terminowo złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2021 na formularzu CIT-8.

W Roku Podatkowym 2021 r. Spółka, w związku z uzyskaniem przez Bahlsen Polska Decyzji o Wsparciu (dalej: „DoW”), o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1752 ze zm.) korzystała ze zwolnienia z CIT dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej określonej w DoW, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT (Spółka uzyskała DoW 10 lipca 2019 r.).

Spółka jako pracodawca w trakcie Roku Podatkowego 2021 była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT od określonych wypłat na rzecz osób fizycznych na zasadach i w terminach określonych w Ustawie o PIT, jak również przekazywała do urzędu skarbowego oraz podatników stosowne informacje (do czego była zobowiązana w związku z pełnieniem funkcji płatnika).

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2021 Spółka wypełniała terminowo obowiązki VAT. Spółka w Roku Podatkowym 2021 była również podatnikiem podatku od nieruchomości, a także podatku rolnego i realizowała wszystkie obowiązki z tym związane. Spółka wywiązuje się z obowiązków wynikających z obowiązujących regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem, co do zasady korzystając w tym zakresie ze wsparcia agencji celnej.

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR-1). Jednocześnie Spółka zaznacza, że analizowała dokonywane transakcje pod kątem zaistnienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

- W przypadku wątpliwości w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej.
- Spółka nie występowała w Roku Podatkowym 2021 z wnioskami o wydanie: indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

- W 2021 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:
 - zakup towarów handlowych od Bahlsen GmbH & Co. KG;
 - zakup półfabrykatów od Bahlsen GmbH & Co. KG;
 - sprzedaż wyrobów gotowych do Bisquiva GmbH & Co. KG;
 - sprzedaż wyrobów gotowych do Bahlsen GmbH & Co. KG;
 - umowa pożyczki udzielonej przez Bahlsen GmbH & Co. KG.

Spółka w ramach informacji wskazuje przy tym transakcje jednorodne, których łączna wartość za cały rok 2021 przekroczyła ten limit.

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 ustawy o CIT

- W trakcie Roku Podatkowego 2021, rozpoczęto rozważania dotyczące zmiany modelu funkcjonowania Grupy Bahlsen, mające na celu m.in. zwiększenie efektu ekonomii skali w ramach Grupy (podniesienie zyskowności). Zmiany te miały dotyczyć m.in. zwiększenia centralizacji niektórych elementów (funkcji biznesowych), w tym w zakresie świadczenia usług wsparcia w ramach Grupy Bahlsen oraz zmian w funkcjach pełnionych przez poszczególne podmioty. Przy czym w 2021 nie zakładano, że takie zmiany mogłyby zostać uznane za spełniające cechy reorganizacji.
- W Roku Podatkowym 2021 omawiane zmiany nie zostały wdrożone.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- W trakcie Roku Podatkowego 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.