



Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2020 przez  
**Bahlsen Beteiligungsverwaltungs - GMBH**

## Informacje ogólne

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) realizowanej przez **Bahlsen Beteiligungsverwaltungs - GmbH** (dalej: „**Spółka**” lub „**BBVG**”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r. a zakończonym 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**Rok Podatkowy 2020**”), 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, Hiszpania, Niemcy, Polska, Wielka Brytania oraz Włochy.

W ramach Grupy, BBVG pełni funkcję podmiotu holdingowego i jest m.in. wspólnikiem (komandytariuszem) Bahlsen Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. (dalej: "**Bahlsen Polska**"), prowadzącej działalność gospodarczą w Polsce w oparciu o zakłady w Skawinie oraz Jaworniku.

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

Spółka jest niemieckim rezydentem podatkowym i w trakcie Roku Podatkowego 2020 podlegała ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu (w podatku dochodowym od osób prawnych; dalej: „CIT”) od dochodów uzyskiwanych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu udziału w zyskach Bahlsen Polska - osobowej spółki zależnej. Spółka nie była w 2020 podatnikiem innych podatków w Polsce.

Z uwagi na powyższe, wykonywanie obowiązków podatkowych Spółki w Polsce (CIT) jest oparte w głównej mierze na zasobach ludzkich i organizacyjnych Bahlsen Polska. W konsekwencji można wskazać, że w celu prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych Spółki w Polsce miały zastosowanie pewne procesy i procedury (poprzez działalność Bahlsen Polska). Przez ww. procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane jak i niespisane) należy rozumieć metody działania oraz przyjęte dobre praktyki umożliwiające wywiązanie się z obowiązków ciążących na Spółce.

W omawianym zakresie można wskazać w szczególności na następujące procedury oraz procesy mające wpływ na właściwe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych Spółki w Polsce:

- reguły właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych (wpływające na pozycje podatkową),

- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych (dotyczących m.in. składania zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism do urzędów skarbowych lub innych organów),
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków,
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,
- procedura obiegu dokumentów (w tym m.in. akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe),
- politykę archiwizacji dokumentów,
- procesy dotyczące weryfikacji kontrahentów pod kątem zgodności z przepisami prawa (np. procedura zakupowa), które częściowo dotyczą weryfikacji kontrahentów także dla celów podatkowych,
- procedury związane z właściwym wykonaniem obowiązków dotyczących podatku u źródła,
- procedura MDR (procedura identyfikowania i raportowania schematów podatkowych).

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

■ Wskazane procedury i procesy są stosowane przez Bahlsen Polska także w odniesieniu do obowiązków podatkowych BBVG. Mając na uwadze strukturę Grupy jak i zakres obowiązków podatkowych Spółki w Polsce, należy uznać, że procedury i procesy pozwalają na terminowe i prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych BBVG w Polsce.

■ Nad właściwym wykonaniem obowiązków podatkowych Spółki w Polsce odpowiada dedykowany zespół księgowo-podatkowy Bahlsen Polska, posiadający odpowiednie kompetencje do właściwego wykonania tych obowiązków. Ponadto wprowadzone zostały zasady dotyczące komunikowania i konsultacji głównych kwestii podatkowych z osobami z Grupy (reprezentującymi Spółkę). W przypadku istotnych zagadnień podatkowych Spółka korzysta również z usług zewnętrznych doradców podatkowych.

■ Spółka, jako niemiecki rezydent podatkowy, jest zobowiązana także do właściwego wypełnienia obowiązków podatkowych na gruncie prawa niemieckiego. W tym zakresie Spółka współpracuje z podmiotem powiązanim, odpowiedzialnym za prowadzenie spraw rachunkowych i podatkowych Spółki w Niemczech.

## Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

- W 2020 r. na BBVG, jako na niemieckim rezydencie podatkowym, ciążył ograniczony obowiązek podatkowy na terenie Rzeczypospolitej Polskiej o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT. Spółka terminowo złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2020 na formularzu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek za ten rok.
- W 2020 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.
- Na Spółce w trakcie Roku Podatkowego 2020 nie ciążyły obowiązki podatkowe z tytułu innych podatków (na terytorium Polski). W szczególności Spółka nie jest zarejestrowana w Polsce, jako podatnik VAT czynny.
- W Roku Podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

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

- W 2020 r. Spółka zwróciła się z wnioskiem (wspólnym) do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej (o którym mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej) dot. kwestii czy wypłata zysku na rzecz wspólnika spółki komandytowej nie spowoduje powstania przychodu podatkowego po stronie wspólnika.
- Spółka nie występowała w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

### Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- W ocenie Spółki, przez dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej należy rozumieć instytucje prawne uregulowane w Dziale IIB Ordynacji podatkowej (Współdziałanie). Spółka informuje, iż nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie oraz żadnych z innymi umów i porozumień uregulowanych w tym dziale.

## Transakcje z podmiotami powiązanymi których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów oraz o planowanych / podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

- W trakcie Roku Podatkowego 2020 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- Spółka zaznacza przy tym, że dla celów niniejszej informacji nie analizowała (ani nie przedstawiała) informacji o transakcjach zawartych przez Bahlsen Polska z podmiotami powiązanymi, gdyż Spółka nie była ich stroną.
- W trakcie Roku Podatkowego 2020, dokonano likwidacji podmiotu zależnego (od BBVG) z siedzibą w Hiszpanii. Ww. okoliczność nie miała wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych w Polsce Spółki (lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT).
- Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2020 nie podejmowała żadnych innych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Polsce.

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

- W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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 fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.