

Chipita Poland Sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Dokument zawiera informację o realizowanej przez Chipita Poland Sp. z o.o. strategii podatkowej za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej sporządzoną zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedstawiona informacja o realizowanej strategii podatkowej pełni funkcję informacyjną wpisującą się w reguły społecznej odpowiedzialności biznesu.

Informacja o realizowanej przez Chipita Poland Sp. z o.o. (dalej również zwana: Chipita lub Spółka) strategii podatkowej jest sporządzana w cyklu rocznym.

1. Sporządzający informację

Chipita jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy Al. Niepodległości 18. Chipita jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, pod numerem KRS 0000081047 (numery REGON 590643169 i NIP 7732084106). Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż wyrobów spożywczych (słodkie i słone przekąski).

Chipita jest częścią grupy kapitałowej z siedzibą w Grecji.

Od 1996 r. Chipita prowadzi działalność m.in. w Polsce. W Tomaszowie Mazowieckim posiada duży i nowoczesny zakład produkcyjny, który ulokowano w specjalnej strefie ekonomicznej.

2. Funkcjonujące w Spółce procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Dla poszczególnych krajów w praktyce funkcjonują spisane i niespisane, niesformalizowane, lecz faktycznie wykorzystywane procedury (w tym dla obszaru podatkowego w Polsce).

W celu rzetelnego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz w celu zapewnienia ich prawidłowego wypełnienia Chipita stosuje następujące procedury i harmonogramy:

- procedura sporządzania i składania JPK_V7M oraz korekt JPK_V7M,
- procedura wystawiania faktur dotycząca podatku od towarów i usług,
- procedura ujmowania do rozliczenia podatku od towarów i usług faktur korygujących ilościowych oraz wartościowych,

- procedura dokumentowania i ewidencjonowania faktur zakupu, uwzględniająca potwierdzenia wykonania usług oraz potwierdzenia odbioru towarów,
- procedura elektronicznego obiegu dokumentów,
- procedura dokumentowania wewnątrzspółnotowych dostaw towarów,
- procedura ewidencjonowania i rozliczania wewnątrzspółnotowego nabycia towarów,
- procedura ewidencjonowania i rozliczania importu usług,
- procedura ewidencjonowania i rozliczania importu towarów,
- procedura weryfikacji kontrahentów pod kątem ich wiarygodności oraz rejestracji dla potrzeb podatku od towarów i usług,
- procedura stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług,
- procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w związku z ujęciem wydatków jako kosztów uzyskania przychodów,
- procedura weryfikacji kontrahentów zagranicznych w systemie VIES,
- procedura zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie usług niematerialnych,
- procedura zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków związanych z finansowaniem dłużnym,
- procedura weryfikacji możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów należności nieściągalnych,
- procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym,
- procedura w zakresie opodatkowania przychodów z tytułu własności budynków,
- procedura w zakresie obliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych
- procedura w zakresie sporządzania zeznania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych oraz korekt zeznania podatkowego,
- procedura dotycząca kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych,
- procedura monitorowania zmian w podatkach oraz wdrażania zmian z uwzględnieniem konieczności dostosowania systemów IT,
- polityka zarządzania środkami trwałymi i wyposażeniem, w skład której wchodzi procedura ewidencji księgowej środków trwałych,
- polityka użytkowania samochodów będących w posiadaniu Chipita,
- procedura należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Chipita,
- procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- procedura sporządzania i złożenia formularza TPR-C,
- harmonogram zamknięcia miesiąca,
- procedura rozliczania konkursów i nieodpłatnych świadczeń,

- procedura dotycząca naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczaniem płac,
- procedura w zakresie obliczania i sporządzania deklaracji dotyczącej podatku od nieruchomości,
- procedura w zakresie obliczania i sporządzania deklaracji dotyczącej podatku od czynności cywilnoprawnych,
- procedura obiegu i akceptacji umów.

W 2020 r. wszystkie te procedury w Spółce były stosowane.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Główne ryzyka podatkowe dla Spółki wynikają z otoczenia prawnego (często i dynamicznie zmieniającego się prawa podatkowego oraz częstych zmian w zakresie interpretacji istniejącego prawa podatkowego). To złożoność przepisów prawa podatkowego i zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych stwarzają dla Spółki wywołują ryzyko popełnienia błędu w obszarze rozliczeń podatkowych.

Ponadto, źródło ryzyka podatkowego mogą stanowić wewnętrzne zasady dotyczące działalności jednostki. W szczególności nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych mogą nastąpić wówczas, gdyby osoby pracujące w dziale finansowo-księgowym nie posiadały wystarczającej wiedzy o bieżących przepisach podatkowych, jak również w przypadku, gdyby w organizacji nie istniała skuteczna komunikacja i przekazywanie niezbędnych informacji oraz w razie braku zaangażowania działu finansowego w opiniowanie planowanych w grupie transakcji. Dział finansowy może również sygnalizować, że w danej sprawie konieczne jest wsparcie specjalistów z danej dziedziny, a zarząd nie podzieli tego spostrzeżenia i podejmie decyzję, że takie wsparcie może nie być konieczne.

Niezależnie źródłem ryzyk może być infrastruktura IT w przedsiębiorstwie, która w razie, gdyby nie była na bieżąco aktualizowana, może nie gwarantować bezpieczeństwa danych bądź mogłaby zawierać rozwiązania dostosowane do specyfiki grupowej/ korporacji, ale nieadekwatne, niewyczerpujące z punktu widzenia lokalnych wymogów podatkowych.

Spółka zarządza powyższymi ryzykami poprzez:

1. odpowiednie procedury wewnętrzne,
2. zarządzanie wiedzą osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe, odpowiednie urządzenie działu finansowego, zapewnienie komunikacji pomiędzy różnymi działami jednostki, których praca może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe, wyjaśnienie pracownikom działów finansowych istoty i wagi informowania o pojawiających się problemach, wątpliwościach podatkowych, uświadomienie pracownikom konsekwencji popełnianych błędów (możliwa odpowiedzialność karna skarbową, możliwe konsekwencje pracownicze, ryzyko narażenia reputacji Spółki na szwank), ,
3. odpowiednie bezpieczne i aktualne rozwiązania informatyczne (dział finansowy każdorazowo sygnalizuje zapotrzebowanie na wdrożenie nowych rozwiązań, szkolenia z zakresu obsługi programów).

W Chipita zarząd jest odpowiedzialny za sporządzenie polityki, koordynację obszaru podatkowego. Zarząd promuje należyte przestrzeganie zasad i dobrych praktyk podatkowych określonych w polityce. Zarząd odpowiada za upowszechnianie i wdrażanie całości czy konkretnych części polityki. Zarząd zapewnia też, aby w Spółce wszystkie kluczowe decyzje podatkowe były podejmowane na odpowiednim szczeblu. W Spółce panuje kultura akceptowania pojawiającego się obciążenia podatkowego w ramach obowiązującego prawa. Przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązkami podatkowymi. W okresie obowiązywania umów Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe. Takie podejście zawsze akcentuje i prezentuje zarząd Spółki.

Centrala grupy jest informowana na bieżąco o ewentualnych zidentyfikowanych ryzykach podatkowych. W rozmowach dotyczących zarządzania obszarem ryzyka uczestniczą również eksperci w danej dziedzinie.

W przypadku zidentyfikowania obszaru ryzyka podatkowego, Spółka niezwłocznie podejmuje działania wpływające na ograniczenie ryzyka, z użyciem odpowiednich narzędzi, dobieranych dla danego zdarzenia i obejmujących np.:

- pogłębioną analizę wewnętrzną odpowiedniego orzecznictwa i interpretacji, przepisów prawa
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych,
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji/ innego narzędzia o podobnym znaczeniu,
- uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, spotkania wewnętrzne oświecone danemu zagadnieniu,
- wprowadzenia procesów kontroli w celu ograniczenia ryzyka, wprowadzenie procedur z których wynika kiedy i co należy zrobić, jak to należy zrobić, kto to ma zrobić, w jaki sposób dokumentować zdarzenie,
- współpracę z doradcą podatkowym z odpowiednimi uprawnieniami i wiedzą dziedzinową.

Model prowadzenia działalności przez Spółkę nie wywołuje ryzyka podatkowego. Spółka nie stosuje nietypowych struktur działalności, nietypowych działań biznesowych, nie stosuje działań z obszaru agresywnej optymalizacji podatkowej, nie jest poddawana częstym procesom restrukturyzacji i nie posiada w Polsce rozrośniętej struktury kapitałowej (w Polsce działa w formie jednej sp. z o.o.).

W 2020 r. zidentyfikowano i zarządzono z sukcesem następującymi obszarami, które mogły skutkować powstaniem ryzyk podatkowych w Spółce:

- wdrożenie procedury mającej na celu prawidłowość rozliczania podatku u źródła (procedura należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła),

- wdrożenie procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Chipita,
- zidentyfikowanie przypadków, w których Spółka powinna wystąpić o wiążącą informację stawkową w związku ze sprzedażą nowych produktów (potwierdzenie możliwości stosowania stawki obniżonej VAT),

przygotowanie dokumentacji cen transferowych w zgodzie odpowiednimi przepisami.

Wykonywanie bieżących zadań podatkowych

Obowiązki podatkowe są określone i wypełniane przez odpowiedzialnych pracowników działu finansowego lub konsultantów zewnętrznych. Zapewniają oni prawidłowe stosowanie i przekazywanie wiedzy (np. przez kontrole wewnętrzne, wytyczne, szkolenia).

W Spółce wykonywanie zadań z zakresu funkcji podatkowej (osoby bezpośrednio zajmujące się zadaniami związanymi określeniem obowiązków podatkowych) powierzono:

- Dyrektorowi Finansowemu,
- Głównej Księgowej,
- specjalistom od spraw rachunkowych i podatkowych.

Osoby te posiadają niezbędną wiedzę oraz długoletnie doświadczenie w pracy na podobnym stanowisku. Weryfikacja wiedzy następuje podczas rekrutacji przez bezpośredniego przełożonego. Nadzór nad zespołem sprawuje Dyrektor Finansowy (w 2020 r. w randze Członka Zarządu Spółki).

3. Stosowanie polityki/ strategii podatkowej – obszary szczegółowe

3.1. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie zdecydowała o skorzystaniu z z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, z uwagi na brak okoliczności, które byłyby przesłanką do takiego działania. Chipita, z takich samych przyczyn jak wskazane powyżej, nie brała również udziału w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów.

3.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie była zobowiązana do dokonania zgłoszenia MDR-3 czy MDR-1.

3.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W Chipita wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Są to transakcje:

Kategoria transakcji kontrolowanej	Wartość transakcji
Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta	206.604.662,42
Zakup wyrobów gotowych od producenta	8.563.494,39
Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji	51.194.822,71
Otrzymanie licencji na korzystanie lub uzyskanie prawa do korzystania ze znaku towarowego	6.489.939,53
Zakup usług niematerialnych	12.848.428,01
Przychód z tytułu refaktur	7.761.284,07

3.4. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP

W maju 2021 r. ogłoszono, że grupa kapitałowa Mondelēz podpisała porozumienie w sprawie przejęcia spółki Chipita. Przejęcie Chipita ma umożliwić firmie Mondelēz International zaoferowanie szerokiej gamy piekarni – ciastek i ciast. Mondelēz International ma wykorzystać możliwości sieci dystrybucyjnej Chipita w Europie Środkowej i Wschodniej, aby wzmocnić własną dystrybucję w regionie i nadal wprowadzać marki do nowych krajów w regionie i poza nim. Celem przejęcia jest zatem konsolidacja biznesowa.

Na moment przygotowania sprawozdania trwał przed właściwymi organami w Polsce proces uzyskiwania wszelkich wymaganych prawem zgód i pozwoleń na finalizację procesu przejęcia.

3.5. Informacja o złożonych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wnioskach:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) Spółka w 2020 r. składała wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2020 r. złożyła cztery takie wnioski, dotyczące potencjalnych, nowych produktów piekarniczych. W 2020 r. Spółka uzyskała również WIS wydane w odpowiedzi na wnioski złożone jeszcze w 2019 r. Dla Spółki niezwykle istotne było potwierdzenie w formie WIS prawidłowych stawek VAT stosowanych po wejściu w życie przepisów o tzw. nowej matrycy stawek VAT 1 lipca 2020 r. Spółka przyjmuje ostrożną zasadę potwierdzania zasadności stosowania stawek VAT obniżonych, jeszcze przed ich użyciem w rzeczywistym obrocie gospodarczym, jeśli miałyby one mieć zastosowanie do produktów Spółki.

- d) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),

3.6. Informacja o rozliczeniach podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

W Spółce nie występują rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

W Spółce nie są używane sztuczne struktury niezwiązane z działalnością podmiotu wyłącznie w celu zmniejszenia obciążenia podatkowego. Nie są zawierane transakcje z podmiotami powiązanymi wyłącznie w celu erozji podstawy opodatkowania lub transferu zysków do terytoriów o niskich podatkach.

3.7. Informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych w 2020 r.

W 2020 r. Chipita nie prowadzi sporów podatkowych ani na poziomie organów podatkowych ani na poziomie sądów administracyjnych.

Spółka nie była przedmiotem kontroli podatkowej w 2020 r.

3.8. Informacja o terminowości składanych deklaracji, wysokości uiszczanych podatków

Spółka składa deklaracji podatkowe w terminie. W przypadku zaś zidentyfikowania jakichkolwiek uchybień, opóźnień w zakresie realizacji obowiązków podatkowych (które nigdy nie są intencjonalne), są one niezwłocznie korygowane. Jeśli istnieje taka potrzeba, odpowiedzialne osoby składają czynny żal, w którym wyjaśniane są wszystkie okoliczności sprawy.

Z dostępnych publicznie danych wynika, że Spółka regularnie płaci istotne kwoty podatku dochodowego w Polsce i nie osiąga strat podatkowych (za 2020 r kwota 3,191 mln zł).

Thomas Lianos – Wiceprezes Zarządu

Piotr Nowosielski – Członek Zarządu