



SAVENCIA
FROMAGE & DAIRY



C2

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
"SERY ICC PASŁEK" SP. Z O.O.**

za rok podatkowy 2020

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej („**Informacja**”) została sporządzona przez spółkę "Sery ICC Pasłek" sp. z o.o. odpowiednik nazwy w języku obcym "PASŁEK INTERNATIONAL CHEESE COMPANY LTD" z siedzibą w Pasłęku, NIP: 5780014114, KRS: 0000068213 (dalej: „Sery ICC Pasłek”, „Spółka”) za rok podatkowy od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku („**Rok podatkowy 2020**”) i podana do publicznej wiadomości stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 t.j. ze zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”).

1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Umowa spółki Sery ICC Pasłek została zawarta 29 grudnia 1993 roku, a Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego 7 grudnia 2001 roku. Siedziba Spółki znajduje się w Pasłęku przy ul. Dworcowej 9, 14-400 Pasłek, w województwie warmińsko-mazurskim. Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej Savencia, działającej na rynku globalnym w branży żywnościowej i zajmującej się produkcją wyrobów spożywczych, w tym serów. Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest przetwórstwo mleka i wyrób serów (PKD 10.51.Z).

Grupa kapitałowa Savencia jest obecna w ponad 120 krajach na całym świecie. 85% udziałów w spółce Compagnie Laitiere Europeenne Societe Anonyme, która jest jedynym udziałowcem spółki Sery ICC Pasłek, posiada Alliance Laitière Européenne, w której ponad 99% udziałów posiada Savencia SA, spółka notowana na giełdzie w Paryżu.

2. STRATEGIA W ODNIESIENIU DO PODATKÓW

2.1 Procesy oraz procedury dotyczące obowiązków podatkowych

Spółka Sery ICC Pasłek stosuje procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Procesy oraz procedury zostały ustanowione i są stosowane zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa.

Procesy oraz procedury stosowane przez Sery ICC Pasłek dotyczą wywiązywania się z obowiązków dotyczących składania w terminie deklaracji podatkowych, raportowania i płatności podatków, do których uiszczenia jest zobowiązana Spółka, niezależnie od formy ich pobierania. Spółka stosuje procedury oraz procesy wewnętrzne dotyczące m.in:

- (a) pobierania podatku u źródła (WHT);
- (b) cen transferowych (TP);
- (c) obowiązków w zakresie podatku VAT (w tym weryfikowania kontrahentów oraz weryfikowania faktur VAT, itp.);
- (d) obowiązków w zakresie podatku CIT (w tym zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodów w CIT, dokumentacji kosztów uzyskania przychodów, itp.);

- (e) polityki compliance na poziomie grupy kapitałowej (w tym etyki finansowej, zapobieganiu konfliktom interesów, zwalczaniu nadużyć finansowych).

Ponadto, Spółka stosuje również inne praktyki związane z obowiązkami podatkowymi lub innymi zagadnieniami w celu umożliwienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

Wskazane wyżej procesy oraz procedury mają na celu zapewnienie wykonywania obowiązków podatkowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa. Stosowane przez spółkę Sery ICC Pasłek procesy oraz procedury są poddawane bieżącej kontroli oraz podlegają zmianom, aktualizacji oraz zatwierdzeniu, gdy zachodzi taka potrzeba. Aktualnie, Spółka jest w trakcie przeglądu, aktualizacji oraz zatwierdzania stosowanych przez nią procesów oraz procedur. Spółka realizuje też obecnie proces formalizowania pisemnych procedur dotyczących: (a) obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR); (b) rozdziału kompetencji i wskazania osób odpowiedzialnych za poszczególne zakresy obowiązków podatkowych (matryca odpowiedzialności) oraz (c) postępowania i współpracy pracowników Spółki z właściwymi organami w przypadkach czynności lub postępowań mogących skutkować odpowiedzialnością karnoskarbową. Sformalizowanie powyższych procedur ma na celu usystematyzowanie dotychczas stosowanych przez Spółkę zasad przy realizacji obowiązków podatkowych.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka Sery ICC Pasłek dąży do zapewnienia rzeczowej oraz otwartej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartej o przejrzystość podejmowanych działań oraz wzajemne zaufanie i zrozumienie. Współpraca obejmuje, w zależności od okoliczności, komunikację z organami podatkowymi w celu zapewnienia niezbędnej aktualnej informacji o skutkach podatkowych działalności prowadzonej przez Spółkę, w tym również udzielanie odpowiedzi oraz wyjaśnień na pytania zadane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej w ramach prowadzonych postępowań.

3. WYPEŁNIANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

Spółka Sery ICC Pasłek odprowadza w Polsce, niezależnie od sposobu ich pobierania, należne podatki, w tym m.in.: podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek od nieruchomości, podatek u źródła od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów (WHT), podatek od środków transportowych. Spółka odprowadza także należne zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osób zatrudnionych przez Spółkę.

W odniesieniu do odprowadzanych w Polsce podatków, spółka Sery ICC Pasłek prowadzi wymagane przez przepisy prawa księgi rachunkowe, wywiązuje się z obowiązków wypełniania deklaracji podatkowych, ewidencji, struktur JPK, informacji, formularzy, sprawozdań, raportów lub innych dokumentów, do sporządzenia których zobowiązują Spółkę przepisy prawa podatkowego, w tym także dochowuje należytej staranności przy weryfikacji właściwych stawek podatków i możliwości zastosowania zwolnień. Spółka jest w trakcie sformalizowania pisemnej procedury zapewniającej rozdział kompetencji i wskazanie osób odpowiedzialnych za poszczególne zakresy obowiązków podatkowych, a w stosownych przypadkach współpracuje z podmiotami świadczącymi profesjonalne usługi doradztwa prawno-podatkowego, co ma zapewniać prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych w Polsce.

Kwoty przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodu oraz należnego podatku wykazanych przez Spółkę publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, stosownie do art. 27b Ustawy o CIT.

Spółka wypełnia obowiązki w zakresie schematów podatkowych. W Roku podatkowym 2020, Spółka nie zidentyfikowała sytuacji, w których mogłaby pełnić rolę promotora, zatrudniać promotora lub wypłacać mu wynagrodzenie, oraz nie zaraportowała uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy. Aktualnie, Spółka jest w trakcie przeglądu, aktualizacji oraz zatwierdzania stosowanych przez nią procesów dotyczących wypełniania obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O PLANOWYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

4.1 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Poniżej znajduje się podsumowanie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu właściwych przepisów Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym (tys.)

	Inne przychody	Przychody ze sprzedaży
1. LA COMPAGNIE DES FROMAGES SAS	(63)	32 361
2. SOFIVO SAS	-	11 641

Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym (tys.)

	Zakupy materiałów i towarów	Zakupy usług
1. MLECZARNIA TUREK SP. Z O.O.	19 314	2 857
2. ARMOR PROTEINE SAS	13 490	2 850

Źródło: Sprawozdanie finansowe Spółki za 2020 rok.

Ceny transferowe w transakcjach Spółki z podmiotami powiązаныmi były ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

4.2 Informacja o planowych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W Roku podatkowym 2020, Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu właściwych przepisów Ustawy o CIT.

5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

W Roku podatkowym 2020, Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej (WIS) w sprawie stawki VAT lub wiążącej informacji akcyzowej (WIA) w sprawie informacji akcyzowej.

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA 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 w rozumieniu właściwych przepisów Ustawy o CIT oraz Ordynacji podatkowej.