

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.**

Hochland Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Grupa Hochland, Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Hochland na całym świecie
Hochland Polska, Spółka	Hochland Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dział Księgowości	Dział odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe Spółki, działający pod kierownictwem głównej księgowej.

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2022 r. przez Hochland Polska, sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r. ze zm.; dalej: „Ustawa o CIT”).

Spółka Hochland Polska, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r.¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. Ustawy o CIT.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Hochland Polska

Hochland Polska działa na polskim rynku od lat 90-tych XX w. i jest liderem w kategorii produkcji serów. Spółka posiada w Polsce dwa zakłady produkcyjne – w Kaźmierzu i Węgrowie. Spółka strategicznie koncentruje się na sprzedaży produktów serowych do odbiorców w handlu detalicznym, hurtowym, przemyśle oraz gastronomii.

Spółka jest podmiotem wchodzącym w skład Grupy Hochland, która jest jednym z wiodących w Europie producentów żywności, w szczególności serów. Ponadto, Grupa zajmuje się produkcją opakowań do żywności, a także maszyn i urządzeń do produkcji, obróbki i pakowania żywności.

Grupę tworzy jednostka dominująca Hochland SE z Niemiec oraz jednostki powiązane na całym świecie, do których należy Spółka. Grupa Hochland prowadzi działalność w Europie, Stanach Zjednoczonych i Australii. Globalnie zatrudnia około 6 000 osób.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Hochland Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres i siedziba Spółki	ul. Okrężna 2, Kaźmierz 64-530
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000106528 Numer NIP: 5660013371 Numer REGON: 130158192
Kapitał zakładowy	19 885 800,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2002-04-17
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2022 r.	840

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

Spółka opracowuje według potrzeb właściwe procedury oraz działa według odpowiednich procesów warunkujących prawidłową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procedury i procesy uwzględniają charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną oraz specyfikę branży, w której Spółka działa. Spółka należy do międzynarodowej Grupy Hochland i stosuje ponadto polityki i procedury obowiązujące w Grupie.

Spółka stosuje w swojej działalności zasady postępowania w sprawach podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz powszechnie przyjęte praktyki. Zasady te znajdują odzwierciedlenie w opracowywanej przez Spółkę dokumentacji wspierającej w zakresie określonych obszarów podatkowych.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest prosty i niezłożony. Główny zakres działań podejmowanych przez Spółkę obejmuje działalność produkcyjną w zakresie produkcji produktów z mleka, głównie serów. Większość generowanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów, natomiast większość generowanych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej – są to koszty sprzedawanych produktów.

Strategia podatkowa Spółki

Kluczowa z perspektywy funkcjonowania kwestii podatkowych w Spółce jest opracowana i wdrożona przez nią Strategia podatkowa.

Strategia podatkowa określa podejście Spółki w obszarach związanych przede wszystkim z wizją i misją podatkową oraz długoterminowymi celami podatkowymi Spółki, zaangażowaniem organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego, zapewnieniem zgodności postępowania z przepisami prawa podatkowego, podejściem do ryzyka podatkowego, zasadami współpracy z organami podatkowymi, raportowaniem podatkowym, składaniem deklaracji, płatnością zobowiązań podatkowych, kontrolą i monitorowaniem procesów oraz rozliczeń podatkowych i outsourcingiem.

Strategia znajduje zastosowanie wobec wszystkich podatków i opłat, które dotyczą Spółki.

Procedury obowiązujące w Spółce

Istotnym dokumentem obowiązującym w Spółce jest także „Kodeks postępowania” określający podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie Hochland w zakresie m.in.: przestrzegania przepisów prawa, unikania korupcji, przestrzegania praw człowieka i prawa pracy, podejmowania środków ostrożności w celu ochrony środowiska naturalnego, zdrowia i bezpieczeństwa oraz dobrostanu zwierząt.

Ponadto, Spółka zobowiązuje swoich dostawców, klientów, jak również partnerów biznesowych do przestrzegania zasad w ramach wzajemnych relacji biznesowych postanowień „Ogólnych Warunków Zakupu”

określających m.in. zasady postępowania z zakresu kwestii społecznych, środowiskowych oraz zarządzania energią.

Powyższe procedury bezpośrednio przekładają się na podejście do zobowiązań i rozliczeń podatkowych Spółki, które powinny być prowadzone w sposób uczciwy, transparentny i wykonywane z zachowaniem należytej staranności oraz terminów wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Sprawozdawczość i rozliczenia podatkowe

Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. Ponadto, pracownicy Działu Księgowości wykonują swoje obowiązki w oparciu o opracowane harmonogramy, listy kontrolne, instrukcje wewnętrzne czy karty dokumentujące poszczególne transakcje. Spółka sporządziła także wykazy stanowisk z obszaru finansowego, w tym także podatkowego wraz z przypisanym do nich zakresem obowiązków.

Przykładem realizowanych w 2022 r. wewnętrznych procedur podatkowych w Spółce jest „Procedura dochowania należytej staranności”. Procedura ta reguluje w szczególności kwestie dotyczące:

- kontroli kontrahentów pod względem wykazu w rejestrze podatników podatku od towarów i usług;
- weryfikacji numerów rachunków bankowych udostępnionych przez Krajową Administrację Skarbową na tzw. białej liście;
- gromadzenia dokumentacji dla transakcji objętych podatkiem u źródła (art. 21 i art. 22 Ustawy o CIT).

Ponadto, w przypadku transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, Spółka stosuje szczegółowy kwestionariusz, za pomocą którego dokonuje weryfikacji transakcji w kontekście identyfikacji rzeczywistego właściciela i prowadzonej przez niego działalności.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka posiada także system zarządzania ryzykiem, który obejmuje kwestie finansowe, w tym także kwestie podatkowe. Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka podatkowego poprzez odpowiednie wewnętrzne kontrole i monitorowanie, a następnie jego eliminację lub ograniczenie.

Monitorowanie zmian w prawie podatkowym

Spółka aktywnie monitoruje przepisy prawa podatkowego pod kątem planowanych i dokonywanych zmian w prawie, jak również dostępnych i dozwolonych ulg i zwolnień podatkowych celem ich wykorzystania w bieżącej działalności.

Organizacja szkoleń

Reagując na bieżące zmiany w prawie podatkowym, Spółka w zależności od potrzeby przeprowadza szkolenia merytoryczne dla swoich pracowników, w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku u źródła.

Korzystanie z usług doradczych i audytowych

Spółka korzysta ze wsparcia firm doradczych i audytowych w celu weryfikacji zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami. Wybrane elementy rozliczeń podatkowych wskazane przez Spółkę są konsultowane z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Wybrane procesy kontroli i monitorowania są wykonywane w ramach procedur Grupy, przy wsparciu grupowego menedżera ds. podatków.

Systemy IT

Spółka wdrożyła odpowiednie systemy informatyczne, wspomagające proces obiegu dokumentów w Spółce, w tym dokumentów księgowych, poprzez zapewnienie transparentności, kontroli, identyfikację osób odpowiedzialnych za dokonywanie poszczególnych operacji, jak również weryfikację dokumentów księgowych, bądź numerów rachunków bankowych na tzw. „białej liście”.

Archiwizacja dokumentów

Spółka posiada zorganizowany proces archiwizacji dokumentów, w tym związanych z dokonywanymi rozliczeniami podatkowymi, zarówno w postaci elektronicznej, jak i w formie pisemnej.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2022 r. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową. Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Współpraca Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma jednak charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała obowiązki podatkowe w sposób rzetelny i terminowy we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności był to podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku CIT (tj. wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego, należnego podatku) są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z obowiązującymi przepisami. W 2022 roku Spółka zanotowała stratę podatkową. Jej powodem był istotny wzrost cen surowców, opakowań oraz energii, wykorzystywanych do produkcji wyrobów Spółki, jak również ograniczony popyt na produkty Spółki. Najistotniejszym czynnikiem mającym wpływ na zmniejszenie realizowanej sprzedaży i wyniki finansowe osiągnięte przez Spółkę w 2022 roku miał wybuch wojny w Ukrainie.

Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości (PoN), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku u źródła (WHT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz innym osobom zatrudnionym przez Spółkę (ZUS).

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujących informacji na temat schematów podatkowych za 2021 r.:

- informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86c § 1 w zw. z art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) i lit. c) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz.U z 2021 r. poz. 1540, t.j. z dnia 23 sierpnia 2021 r. ze zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”) - MDR-1 - w zakresie podatku CIT;
- informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej - MDR-3 - w zakresie podatku CIT.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 16 maja 2022 o przekształceniu stanu epidemii COVID-19 w stan zagrożenia epidemicznego oraz na mocy art. 31y ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 skorzystaliśmy z możliwości zawieszenia obowiązku przesyłania krajowych schematów podatkowych. W związku z opisanym zawieszeniem terminów, opisane wyżej informacje zostały przez Spółkę zgłoszone w 2022 r. Po przeanalizowaniu wszystkich działań podjętych przez Spółkę w roku 2022 stwierdziliśmy, że Spółka nie realizowała schematów podatkowych a tym samym nie podlegała obowiązkowi raportowania z tego tytułu.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2022 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje związane z uzyskaniem finansowania (kredyt, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma) zawarte z podmiotem z siedzibą w Niemczech;
- transakcje związane ze sprzedażą wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach - z podmiotami z siedzibą w Niemczech, Rumunii oraz w Hiszpanii;
- transakcje związane z uzyskaniem gwarancji, poręczenia zawarte z podmiotem z siedzibą w Niemczech;
- transakcje związane z zakupem wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach – z podmiotami z siedzibą w Niemczech, Rumunii oraz w Hiszpanii.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2022 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (dokumentacja grupowa, dokumentacja lokalna oraz analizy porównawcze transakcji) za 2022 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C).

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Spółka w 2022 r. nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

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

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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka nie złożyła w 2022 r. żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej
- wiążącej informacji stawkowej.