

Döhler Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

**Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok
podatkowy 2021**



Spis treści

1.	Wstęp	3
2.	Informacje ogólne	4
3.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
3.1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
3.2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
4.	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, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
4.1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	6
4.2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	8
5.1.	Informacje o transakcjach 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
5.2.	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	9
6.	Informacje o złożonych wnioskach	9
6.1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
6.2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 1 4b Ordynacji podatkowej	9
6.3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	10
6.4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	10
7.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej ma na celu wypełnienie przez Döhler sp. z o. o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciężących na niej, jako podatniku oraz płatniku, należności publicznoprawnych.

Informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki potwierdza należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o:

- procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Döhler sp. z o. o. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- dobrowolnych formach współpracy Döhler sp. z o. o. z KAS,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR),
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki,
- dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych,
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesem produkcyjnym.

2. Informacje ogólne

Döhler sp. z o. o. jest podmiotem należącym do Grupy Döhler, której podmiotem dominującym jest Döhler Group SE. Grupa Döhler jest globalnym producentem i dostawcą składników naturalnych, systemów składników oraz zintegrowanych rozwiązań dla przemysłu spożywczego.

Spółka Döhler sp. z o. o. powstała w 2001 r. i od początku działa w Koziętulach Nowych, gmina Mogielnica, w powiecie grójeckim, gdzie posiada swój główny zakład. Zgodnie z umową Spółki, jej wiodącym przedmiotem działalności jest produkcja soków z owoców i warzyw (PKD 10.32.Z) oraz pozostałe przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw (PKD 10.39.Z). Zakład zajmuje się wytwarzaniem produktów w postaci koncentratów soków owocowych, przecierów owocowych, aromatów i soków bezpośrednich (NFC) z owoców pozyskiwanych z lokalnego rynku surowcowego od plantatorów oraz zewnętrznych podmiotów pośredniczących, a także od podmiotów z Grupy.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada sformalizowane procedury lub instrukcje:

- Procedura obiegu dokumentów,
- Procedura MDR,
- Procedura odpowiedzialności KKS,
- Procedura dotycząca stosowania MPP,
- Procedura dotycząca importu usług,
- Procedura dotycząca prawidłowego zastosowania stawki zero przy WDT i eksporcie,
- Procedura WHT,
- Procedura weryfikacji kontrahentów,
- Instrukcja zgłaszania nieprawidłowości organom celnym.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Dyrektora Finansowego, Głównej Księgowej, Księgowej oraz Specjalisty do spraw podatków.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe dokonywanie księgowania wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego Spółka zapewnia szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez pracowników wiedzy podatkowej.

Osobą, która ostatecznie odpowiada za prawidłowe wyliczenie, rozliczenie i złożenie wymaganych deklaracji i innych dokumentów wymaganych przez prawo podatkowe jest Specjalista ds. podatków, a w razie jego nieobecności Główna Księgowa.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowaną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

W Spółce odbywają się regularne kontrole wewnętrzne dotyczące prawidłowego rozliczenia podatku VAT.

3.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, ani nie podpisywała porozumień podatkowych.

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

4. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

4.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych (lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności), składa informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i z zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki

podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Finansowego oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

W przypadkach wystąpienia wątpliwości w zakresie obowiązujących przepisów podatkowych Spółka, co do zasady korzysta z:

- doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne – bieżące doradztwo podatkowe;
- określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, tj. wnioski o interpretację indywidualną lub ogólną, objaśnienia podatkowe, utrwalona praktyka orzecznicza i interpretacyjna.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku u źródła,
- podatku dochodowego od osób fizycznych¹,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, a także wszelkich innych dokumentów, których złożenie w określonym terminie jest obowiązkiem Spółki wynikającym z przepisów. W 2021 r. Spółka składała wszystkie deklaracje podatkowe w ustawowych terminach.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych. W 2021 r. wszystkie zobowiązania podatkowe były płacone terminowo.

¹ Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

W razie potrzeby Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji i pozostałych dokumentów. Korekty są składane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie.

W 2021 r. korekty deklaracji były składane w odniesieniu do poniżej wskazanych podatków:

- VAT

W wyniku kontroli wewnętrznych w zakresie podatku VAT, przeprowadzanych co dwa/trzy miesiące, następnie pod koniec roku i pod koniec czwartego roku od złożenia pierwotnej deklaracji/powstania zobowiązania podatkowego składane są korekty deklaracji VAT i pliku JPK. Korekty są wynikiem wpływu dokumentów lub uzyskania informacji mających wpływ na wysokość podatku naliczonego lub należnego, a które nie były znane w dniu składania pierwotnej deklaracji.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Programy te służą między innymi do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK czy też rozliczania listy płac dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS. Wykorzystywane w Spółce rozwiązania informatyczne zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku.

4.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2021 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, w związku z tym nie były składane informacje o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Suma bilansowa Spółki Döhler sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 1 051 955 599,82 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 52 597 779,99 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Poniżej wskazano rodzaje transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym 2021, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz podmiotów powiązanych – wartość transakcji 266 373 326,40 zł, w tym sprzedaż krajowa: 11 829 981,16 zł;
- zakup surowców do produkcji (owoców i koncentratów) od podmiotów powiązanych – wartość transakcji 73 337 909,85 zł, w tym zakup krajowy: 32 301 589,71 zł
- transakcje otrzymania finansowania w postaci pożyczek od podmiotów powiązanych – wartość transakcji 738 965 338,64 zł (stan zobowiązań z tytułu spłaty kapitału otrzymanych pożyczek na 31.12.2021); odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 o łącznej wartości 12 297 470,62 zł
- udział w cash pooling (clearing account) – wartość wpłat dokonanych w roku podatkowym 2021 wyniosła 627 497 048,50 zł, wartość wypłat w roku podatkowym 2021 wyniosła 639 584 636,87 zł, zaś wartość otrzymanych odsetek naliczonych za rok podatkowy 2021 wyniosła 87 762,20 zł.
- transakcje otrzymania finansowania w postaci factoringu należności od podmiotów powiązanych – wartość transakcji 51 103 058,46 zł (stan zobowiązań z tytułu spłaty kapitału otrzymanych środków na 31.12.2021); odsetki naliczone od otrzymanych środków z tytułu faktoringu za okres 01.01.2021 – 31.12.2021 o łącznej wartości 73 300,85 zł

5.2. 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 roku 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Nie są również planowane tego typu działania restrukturyzacyjne.

6. Informacje o złożonych wnioskach

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 1 4b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.