



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Müller Dairy Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki Müller Dairy Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Strzeszyńskiej 38/42, 60-479 Poznań, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000341929, posiadającej NIP: 7010213190 oraz REGON: 142145607 (dalej: „**Müller Dairy**”, „**Spółka**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona zobowiązana na podstawie art. 27c ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Rok podatkowy Spółki odpowiada rokowi kalendarzowemu. Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2020**”).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest: Sprzedaż hurtowa mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych (PKD 46.33.Z).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony – Spółka prowadzi działalność w zakresie skupu mleka na terenie Polski od dostawców krajowych (gospodarstw rolnych), a następnie sprzedaży i transportu do podmiotu powiązanego na terenie Niemiec, prowadzącego zakład przetwórczy. Większość generowanych przychodów pochodzi ze sprzedaży surowca, natomiast większość generowanych kosztów wynika ze skupu surowca i jego transportu (spedycji).

Spółka posiada własną strategię podatkową, która ma na celu uregulowanie zasad obowiązujących w Spółce, które stanowią wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie „Strategia podatkowa”

Spółka posiada również procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Dokument ten określa m.in. procedurę wstępnej identyfikacji schematów podatkowych, raportowania, sposobu postępowania po zaraportowaniu, prowadzenia bieżącej ewidencji zgłoszeń, w tym także schematów niepodlegających obowiązkowi raportowania. Dokument opisuje zasady przechowywania, kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących procedury oraz zasady szkolenia pracowników i upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i procedury.

Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie, takie jak miejsce, czas i technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych, podstawy zapisów w księgach, korekty błędów, kontrole i dekretacje dowodów. Polityka określa zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości, metody wyceny aktywów i pasywów, w tym sposób ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zasady ochrony i archiwizowania dokumentacji.

Polityka rachunkowości zawiera także załącznik do polityki obsługi informatycznej dla Pracowników Grupy Firm Spółki Unternehmensgruppe Theo Müller, która opisuje sposób korzystania z infrastruktury informatycznej w celu ochrony danych dotyczących Grupy firm Spółki Unternehmensgruppe Theo Müller.

Spółka należy do Grupy kapitałowej Unternehmensgruppe Theo Müller S.e.c.s. Ze względu na przyjętą politykę, w celu usprawnienia, ujednoczenia i uporządkowania procesu rozliczeń, podmioty z polską rezydencją podatkową należące do grupy Unternehmensgruppe Theo Müller zawarły umowę o świadczenie usług w ramach koncernu z wybranym podmiotem powiązany



z grupy (dalej: Usługodawca). Usługodawca jest profesjonalnym, dedykowanym podmiotem posiadającym odpowiednią wiedzę, doświadczenie, a także zasoby ludzkie oraz zdolności organizacyjne, które umożliwiają jej prawidłową i terminową realizację przedmiotu umowy. Tym samym, kwestie związane z m.in. prowadzeniem ksiąg, rejestrów, rozliczeniami podatkowymi, reprezentowaniem przed organami podatkowymi, sporządzaniem deklaracji, sprawozdań i innych niezbędnych dokumentów są realizowane na podstawie umowy przez Usługodawcę.

Usługodawca posiada wdrożone wewnętrzne instrukcje, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. W roku podatkowym 2020 podlegały one przeglądowi w celu weryfikacji ich zgodności z aktualnymi przepisami i wewnętrznym ładem organizacyjnym. Jako przykładowe dokumenty należy wskazać:

- **Instrukcja sporządzania JPK_V7M w systemie SAP**, która opisuje szczegółowo, takie kwestie jak sposób wywołania raportu JPK, wymagania przewidziane dla raportu, oznaczenia transakcji, sposób wywoływania deklaracji VAT, opis regulacji w zakresie dokonywania korekt.
- **Instrukcja weryfikacji JPK**, która opisuje wytyczne dotyczące weryfikacji transakcji sprzedaży i transakcji zakupowych (z podziałem na zagraniczne i krajowe) oraz kontroli JPK przed dokonaniem wysyłki.

Na poziomie Grupy Theo Müller S.e.c.s. zostały wdrożone także procedury, które odnoszą się do wszystkich spółek z grupy Theo Müller, tym samym obejmują także Müller Dairy, a także Usługodawcę. Do dokumentów tych należą przede wszystkim:

- **Regulamin dla wszystkich spółek i pracowników grupy przedsiębiorstw Unternehmensgruppe Theo Müller**

Dokument określa kompetencje decyzyjne obowiązujące w ramach stosunków wewnętrznych koncernu, który reguluje m.in. poziomy i wymogi stosowane w ramach realizowania procesów biznesowych, w tym sposób angażowania poszczególnych działów na konkretnych etapach dokonywanych transakcji.

- **DAC6 Guidance – Handling of cross-border tax arrangements (Grupowa procedura MDR)**

Dokument ten koncentruje się na ogólnym opisie procesu sprawozdawczości w grupie, który obejmuje proces identyfikacji, weryfikacji i raportowania określonych transakcjach biznesowych, stanowiących schemat podatkowy. Procedura stanowi instrukcje (wytyczne), które powinny zostać zaimplementowane na poziomie poszczególnych krajów zgodnie z obowiązującymi tam przepisami.

- **Group Tax Policy – Tax Code of Conduct, Tax Strategy and Tax Risk Management (Grupowa strategia podatkowa)**

Dokument stanowi ramy dla całej Grupy, opisuje podejście do minimalizowania ryzyka podatkowego poprzez stosowanie zasad zgodności i ostrożności oraz prowadzenia działalności zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Kładzie nacisk na odpowiedni poziom kwalifikacji zawodowych i doświadczenia wśród członków zespołów podatkowych oraz uwzględniania funkcji podatkowej każdorazowo na etapie planowania transakcji. Grupowy kodeks postępowania podatkowego określa standardy etyczne postępowania, które przejawiają się wspieraniem relacji z organami podatkowymi oraz posiadaniem i przestrzeganiem procedur zgodności zapewniających dokładne i kompletne wypełnianie obowiązków podatkowych. Strategia ta przewiduje także okresowe przeprowadzanie audytu wewnętrznego w celu weryfikacji wypełniania tych obowiązków.

Wszystkie szkolenia obejmujące zagadnienia rachunkowo-podatkowe są przeprowadzane wśród pracowników właściwych, u Usługodawcy. Poza cyklicznymi szkoleniami, właściwym pracownikom przekazywane są na bieżąco informacje dotyczące zmian w przepisach podatkowych w postaci instruktarzy, w zależności od zgłaszanego lub zidentyfikowanego zapotrzebowania.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. Spółka na podstawie umowy o świadczenie usług w ramach koncernu z Usługodawcą wyznaczyła dedykowanych do kontaktu pełnomocników na mocy udzielonego pełnomocnictwa ogólnego. W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Usługodawca niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń. W takim wypadku Müller Dairy reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami.

Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie drogą telefoniczną, pisemną lub za pomocą poczty elektronicznej. W przypadku pytań zadanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.



W przypadku niepewności co do interpretacji prawa podatkowego, po ustaleniu własnego rozumienia sytuacji, Müller Dairy stara się wyjaśnić wątpliwości w drodze wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

1) Wstęp

W roku podatkowym 2020 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: CIT),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: VAT).

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

2) Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu, przy czym zeznanie CIT-8 za rok 2020 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, ze względu na zmiany w zakresie właściwości urzędów skarbowych, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Stosownie do dokumentu opublikowanego przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej „indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonego na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> (stan na 1 września 2021 r.; dostęp 6 grudnia 2021 r.) w roku podatkowym 2020 suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 378 292 453,94 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 375 165 241,76 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 3 127 212,18 zł. Spółka nie dokonała odliczeń od dochodu. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 594 170 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,



- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

Spółka jest świadoma obowiązków związanych z podatkiem u źródła, w tym m.in. obowiązku weryfikacji warunków formalnych transakcji oraz charakteru wypłacanych należności pod kątem obowiązku poboru podatku i stawki podatku. Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła. Usługodawca sporządza właściwe informacje i deklaracje.

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4) Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu lub wnioskuję o zwrot nadwyżki podatku VAT.

5) Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W ramach grupy Unternehmensgruppe Theo Müller w roku podatkowym 2020 wśród pracowników spółek zależnych, w tym Müller Dairy i Usługodawcy, firma zewnętrzna przeprowadziła szkolenie z zakresu MDR.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje, o których mowa powyżej, zostały dokonane z:

- a Sachsenmilch Leppersdorf GmbH - przedmiotem transakcji w omawianym roku podatkowym była sprzedaż przez Spółkę surowego mleka.
- b Lisner Service Sp. z o.o. Sp. k. - przedmiotem transakcji w omawianym roku podatkowym było uczestnictwo przez Müller Dairy w mechanizmie zarządzania płynnością (cash pool) w ramach przynależności do grupy kapitałowej, w trakcie roku podatkowego 2020 miała miejsce zmiana krajowego lidera zarządzającego płynnością Grupy ze spółki Lisner Service Sp. z o.o. Sp. k. na spółkę Lisner Holding Sp. z o.o.

Dokładna wartość transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.2. 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 CIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT.



4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2020:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2020:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: Ustawa VAT)

W roku podatkowym 2020:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym)

W roku podatkowym 2020:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej:



Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2020 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanymi w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.