

Rödl & Partner

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Bell Polska Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2020 – 31.12.2020

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Procesy i procedury Spółki	4
2.1	Kwestie ogólnopodatkowe	4
2.2	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	6
3	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski podatnika	9
4	Obowiązki podatkowe oraz schematy podatkowe	11
5	Istotne informacje z zakresu cen transferowych	12
5.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	12
5.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	12
5.3	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Bell Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka”, „Bell Polska”) posiada siedzibę w Polsce, w województwie małopolskim, powiat wielicki, gmina Niepołomice, miejscowość Niepołomice, przy ul. Mokrej 11, 32-005, poczta Niepołomice.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000229180

REGON: 30000666000000

NIP: 9231614959

Wartość przychodów ogółem osiągnięta w roku podatkowym rozpoczynającym się 01.01.2020 r., a kończącym się 31.12.2020 r. wyniosła 237 849 903,89 PLN, co w przeliczeniu wynosi 51 540 674,33 EUR (kurs EUR z 31.12.2020 r. wynoszący 4,6148 PLN). W konsekwencji Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2020 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406; dalej jako „u.p.d.o.p.”).

Bell Polska jest podatnikiem funkcjonującym na polskim rynku od 1994 roku. Należy do czołowych krajowych producentów i dystrybutorów wyrobów mięsnych. Jest częścią międzynarodowej grupy Bell Food Group, wiodącego europejskiego producenta i dystrybutora wyrobów mięsnych.

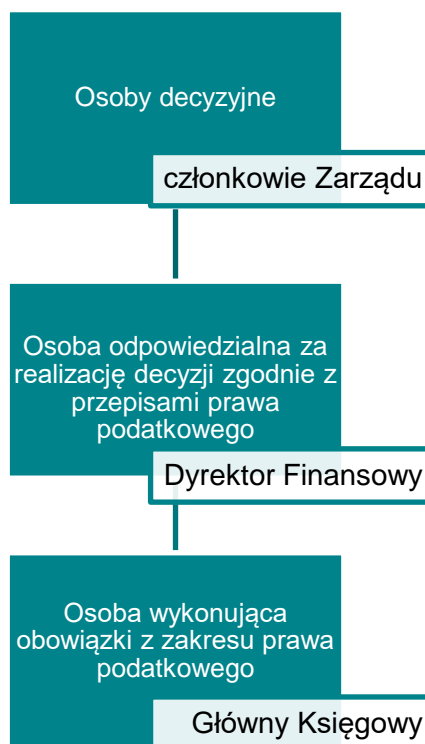
2 PROCESY I PROCEDURY SPÓŁKI

2.1 KWESTIE OGÓLNOPODATKOWE

Podstawowym celem strategii podatkowej Bell Polska w 2020 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zgodność z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.

Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadali członkowie Zarządu. Po stronie dyrektora finansowego leżało natomiast uświadomienie osobom decyzyjnym konsekwencji podatkowych wynikających z podjęcia danej decyzji oraz uzgodnienie sposobu działania, który miał na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Wykonaniem tego procesu zarządzał dyrektor finansowy, a za jego faktyczną realizację odpowiadał główny księgowy wraz z zespołem pracowników księgowych.

Schemat realizacji decyzji gospodarczych w Spółce w kontekście zapewnienia zgodności z przepisami prawa podatkowego.



Rödl & Partner

Bell Polska w 2020 roku prowadziła działalność wiążącą się z ryzykami podatkowymi, które można określić jako powszechnie występujące wśród podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Główne ryzyka, które występowały po stronie Spółki, obejmowały:

- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych związane z nienależnym ujęciem wydatku jako kosztu uzyskania przychodu lub niewykazaniem podatkowego przychodu lub innymi nieprawidłowościami.

System oceny i kontroli ryzyka podatkowego stanowił istotny filar dla działalności Spółki. W tym zakresie dyrektor finansowy współpracował z głównym księgowym oraz pozostałymi pracownikami finansowo-księgowymi. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji Bell Polska podejmowała następujące działania:

- prowadzenie odpowiedzialnej polityki rekrutacyjnej oraz rekrutacja odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych;
- świadome kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników księgowości oraz działu kadr i płac, m.in. poprzez bieżące szkolenia i webinaria ze zmian podatkowych, zwiększające kompetencje oraz możliwość doksztalcania własnego w godzinach pracy z wykorzystaniem dostępnych portali wiedzy podatkowej oraz czasopism internetowych;
- organizacja szkoleń dla kadry zarządzającej,
- precyzyjne określenie zakresu obowiązków i zadań pracowników, a w konsekwencji również ich odpowiedzialności;
- zapewnienie sprawnej komunikacji pomiędzy pionem finansowym i pozostałymi działami organizacyjnymi Spółki oraz spójności obiegu informacji w firmie;
- kontrola podejmowanych decyzji z perspektywy ich zgodności z przepisami podatkowymi;
- dokonywanie kontroli wewnętrznych polegających na sprawdzeniu prawidłowości wykonania zadań przez pracowników, kontrola dokumentów oraz deklaracji podatkowych (tzw. kontrola menadżerska);
- korzystanie z usług wykwalifikowanych specjalistów zewnętrznych, w tym doradców podatkowych;
- zlecenie badania sprawozdania finansowego w celu zapewnienia prawidłowości sprawozdania finansowego oraz prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ostatnich latach, w tym w 2020 r., z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia, w jaki sposób podmioty prowadzące działalność gospodarczą zarządzały

ryzykiem regulacyjnym. W celu sprawowania kontroli nad ryzykiem regulacyjnym w zakresie prawa podatkowego Bell Polska podejmowała następujące działania:

- zapewnienie kontaktu z kancelariami prawnopodatkowymi, które informują o zmianach prawnych i podatkowych oraz oferują usługi doradcze w przypadku wystąpienia wątpliwości ze strony Bell Polska w zakresie prawa podatkowego,
- monitoring prawny z wykorzystaniem czasopism prawnopodatkowych oraz dostępu do portali wiedzy podatkowej,
- organizacja szkoleń dla pracowników działu księgowego oraz działu kadr i płac, a także dla kadry zarządzającej.

Jednocześnie Spółka nie prowadziła działalności lobbingowej.

2.2 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Bell Polska podlegała badaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok podatkowy 2020 przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W 2020 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.

Bell Polska posiadała politykę rachunkowości, czyli dokument regulujący wewnętrzne zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217; dalej jako: „u.o.r.”).

Spółka prowadziła księgi rachunkowe zgodnie z u.o.r. Zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, korespondencję kont oraz komentarze do poszczególnych kont i zapisów księgowych stosowane były w oparciu o u.o.r.

Rok podatkowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym. Bell Polska sporządziła sprawozdanie finansowe za 2020 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do u.o.r. Rachunek zysków i strat Spółki został sporządzony w wariantcie porównawczym.

Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe w 2020 r. była Bell Food Group AG, z siedzibą Postfach 2356, CH-4002 Bazylea, Szwajcaria.

Wszelkie rozliczenia podatkowe oparte były o przepisy u.p.d.o.p., ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021.685; dalej jako: „u.p.t.u.”) oraz innych ustaw podatkowych wraz z zachowaniem należytej staranności.

2.2.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Podstawowe informacje o Bell Polska z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych aktualne dla 2020 r.:

- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową,
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy w oparciu o metodę uproszczoną.

Za prawidłową kalkulację oraz terminową zapłatę zaliczek na podatek dochodowy Bell Polska odpowiedzialny był główny księgowy, natomiast zatwierdzenia kalkulacji oraz wysokości zaliczek dokonywał dyrektor finansowy.

Strata poniesiona przez Bell Polska za rok obrotowy 2019 w kwocie 264 278,40 PLN zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 03/06/2020 z dnia 22 września 2020 r. miała zostać pokryta z zysków lat następnych. Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. wyniósł 1 981 406,29 PLN. Wygospodarowany zysk został przeznaczony na powiększenie kapitałów własnych, a więc został pozostawiony w Spółce z uwagi na możliwość pokrycia straty z lat ubiegłych.

W 2020 r. Bell Polska była odpowiedzialna za pobór podatku u źródła od należności z tytułu wypłaty odsetek od pożyczki oraz z odsetek wynikających z uczestnictwa w systemie cash pooling. Kwoty tych należności nie stanowiły jednak istotnej wartości w ramach struktury kosztów Spółki. Spółka jednakże dochowywała należytej staranności w ramach procedury poboru podatku. Za kalkulację oraz terminową zapłatę podatku odpowiadał główny księgowy.

Spółka nie zidentyfikowała problemów lub istotnego ryzyka podatkowego związanego z zaliczeniem do kosztów uzyskania przychodów wydatków podlegających wyłączeniu z kosztów podatkowych. Przede wszystkim w Spółce nie wystąpiły problemy z limitowaniem kosztów na podstawie art. 15c lub art. 15e u.p.d.o.p.

2.2.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że w 2020 r. Bell Polska:

- prowadziła kasę fiskalną, jednakże Bell Polska korzystała z niej marginalnie, w odniesieniu do pojedynczych transakcji, natomiast obrót wyrobami oraz towarami dokumentowany był w większości na podstawie faktur VAT,
- nie zidentyfikowała problemów wynikających z rozbieżności w stosowanych stawkach - do sprzedawanych dóbr Spółka w istotnej większości stosowała stawkę 5%, do części towarów stawkę 8%, natomiast stawka 23% stosowana była w wyjątkowych sytuacjach.

Rödl & Partner

- realizowała transakcje krajowe oraz wewnątrzwspólnotowe,
- nie uczestniczyła w transakcjach trójstronnych,
- nie dokonywała obrotu towarami wrażliwymi, ale zdarzały się sytuacje nabycia m.in. usług budowlanych, części do maszyn, oleju, wobec których stosowany był obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności – Spółka dokonywała zapłaty w formie tzw. „split payment” w przypadku wystąpienia obowiązku.

Za prawidłowość kalkulacji oraz terminowość zapłaty VAT odpowiedzialny był zastępca głównego księgowego. Zagadnienia dotyczące VAT były uzgadniane na bieżąco z głównym księgowym.

W 2020 r. Spółka posiadała system księgowy NAV, który przy każdym księgowaniu sprawdzał prawidłowość i aktualność danych kontrahentów w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b u.p.t.u. (tzw. „białej liście”). Ponadto każdorazowo przy otrzymanych płatnościach oraz akceptacji przelewów księgowa dokonywała sprawdzenia kontrahenta w ramach tzw. białej listy oraz zgodność rachunku bankowego z tzw. białą listą. Spółka posiadała procedurę dotyczącą wprowadzania i modyfikacji kontrahentów, ich weryfikacji, a także wystawiania faktur VAT.

2.2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Za sporządzenie listy wynagrodzeń oraz prawidłowość obliczeń zaliczek odprowadzanych przez płatnika odpowiedzialni byli pracownicy działu kadr i płac. Akceptacją zajmował się kierownik działu kadr i płac, a także główny księgowy oraz dyrektor finansowy. Kierownik działu kadr i płac zajmował się również przygotowaniem oraz wysyłką deklaracji.

Bell Polska zatrudniała pracowników przede wszystkim na podstawie stosunku pracy. Oprócz tego na rzecz Bell Polska pracowały również osoby na podstawie umów cywilnoprawnych, jednakże w bardzo małym zakresie. Ponadto Bell Polska współpracowała z agencjami pracy tymczasowej, pracownicy zatrudnieni przez agencję świadczyli pracę na rzecz Bell Polska.

Jednakże jako, że w większości Bell Polska zatrudniała pracowników na umowę o pracę, pozwoliło to na ujednoczenie systemu rozliczania wynagrodzeń i wyeliminowanie ryzyka po stronie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w postaci wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości podyktowanych różnicami w podstawach zatrudnienia.

3 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI PODATNIKA

Spółka w 2020 r. realizowała strategię podatkową polegającą na wewnętrznym zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz dbałości o zgodność z przepisami i prawidłowość wykonywanych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Bell Polska podejmowała odpowiednie działania wewnętrzne, które były wystarczające do osiągnięcia wskazanych celów. Dlatego też Spółka nie była zainteresowana oficjalnymi formami współpracy z Krajową Administracją Skarbową. Współpraca z pracownikami organów podatkowych opierała się na kontakcie realizowanym przez uprawnionych pracowników księgowych Spółki w celu wspólnego wyjaśniania bieżących problemów lub w celu odpowiedzi na wezwania.

W związku z powyższym w 2020 r. Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie Działu IIB przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020r. poz. 1325; dalej jako: „*Ordynacja podatkowa*”). W konsekwencji brak jest porozumień podatkowych, które dotyczyłyby następujących kwestii:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- 2) ustalania cen transferowych;
- 3) braku zasadności zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej;
- 4) wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych;
- 5) innej kwestii, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Jednocześnie Bell Polska w 2020 r. nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. *APA*), o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U z 2019 r. poz. 2200).

W zakresie innych form działania Krajowej Administracji Skarbowej, które realizowane są na wniosek podatnika, a o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p., należy wskazać, że w 2020 roku:

- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.,

Rödl & Partner

- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a u.p.t.u.; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.,
- Spółka nie składała wniosku 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); w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.

4 OBOWIĄZKI PODATKOWE ORAZ SCHEMATY PODATKOWE

Bell Polska w 2020 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej. Spółka w 2020 r. zrealizowała następujące obowiązki podatkowe:

- W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka zapłaciła CIT w wysokości 1 745 552 PLN;
- W zakresie podatku od towarów i usług – za rozliczenia dotyczące 2020 roku Spółka zadeklarowała 2 760 000 PLN do zwrotu. Kwota 2 333 101,00 PLN została przerachowana na poczet należności z tytułu CIT i PIT, natomiast kwota 426 899,00 PLN została zwrócona;
- W zakresie podatku u źródła – Spółka pobrała i wpłaciła podatek w wysokości 34 522 PLN;
- W zakresie podatku od nieruchomości – Spółka uiściła zobowiązanie w kwocie 193 331 PLN;
- W zakresie podatku od środków transportowych Spółka uiściła zobowiązanie w kwocie 1 752 PLN.

Spółka w 2020 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego. Po stronie Bell Polska nie wystąpiły również obowiązki podatkowe z tytułu innych podatków.

W związku z powyższym przeglądem obowiązków podatkowych Spółki zrealizowanych za 2020 r., można stwierdzić, że Bell Polska nie posiadała zaległości podatkowych za wskazany okres.

Spółka za rok 2020 zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekazała informacji o schematach podatkowych. W 2020 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe.

Spółka nie zatrudniała promotorów ani nie wypłacała im wynagrodzenia na innej podstawie, przez co nie była zobowiązana do posiadania wewnętrznej procedury realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

5 ISTOTNE INFORMACJE Z ZAKRESU CEN TRANSFEROWYCH

5.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

W 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 86 810 440,31 PLN. Dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 4 340 522,02 PLN (w tym zakresie uwzględnione powinny być również transakcje z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej). Wartość powyższej kwoty została ustalona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. Bell Polska w 2020 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby wskazany próg.

Bell Polska realizowała w 2020 roku następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza określoną wartość:

- sprzedaż wyrobów gotowych,
- zakup towarów handlowych,
- transakcja pożyczki,
- udział w systemie cash pooling.

Bell Polska prowadziła działalność w mniej istotnym stopniu opartą o relacje handlowe z podmiotami powiązаныmi niż z podmiotami niepowiązаныmi.

5.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Bell Polska w 2020 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych ani też nie planuje podjęcia w przyszłości takich działań, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

5.3 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Bell Polska w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.