



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
za rok podatkowy
2020/2021

I. Wstęp

1. Wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Südzucker Polska S.A, ul. Muchoborska 6, 54-424 Wrocław Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS 000134177, NIP 747-12-05-797, kapitał zakładowy: 198 912 566 zł opłacony w całości
Grupa, Grupa SZ	Grupa kapitałowa zależna od głównego udziałowca (bezpośredniego lub pośredniego) spółki Südzucker AG
SZAG	Südzucker AG z siedzibą w Mannheim, Maximilianstrasse 10.
Ustawa o CIT	Ustawa o CIT Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 27 lipca 2020 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o VAT Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., tj. z dnia 9 grudnia 2019 r.
OP	OP Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 7 lipca 2020 r.
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty w dniu 01 marca 2020 r. i zakończony w dniu 28 lutego 2021

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT: podatkowe grupy kapitałowe lub podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

2. Informacje ogólne

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa dostrzegają, iż wpływy z podatków są elementem ładu społecznego państwa. Terminowe i rzetelne płacenie podatków jest wyrazem społecznej odpowiedzialności biznesu. Spółka konserwatywnie zarządza ryzykiem podatkowym, skupiając się na swojej podstawowej działalności i z zasady nie angażuje się w transakcje, których głównym celem jest realizacja przedmiotu działalności a uzyskanie korzyści podatkowych.

Spółka wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią przez krajowe przepisy podatkowe obowiązki i wszędzie tam gdzie wynika to z obowiązków ustawowych a także wdraża standardy należytej staranności we wszystkich obszarach, które tego wymagają.

Jednym z filarów należytej staranności, jest własna struktura organizacyjna i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności także całej Grupy. Z względu tego Spółka ściśle współpracuje z grupowym Centralnym Działem Podatkowym (ZAS) w szczególności w zakresie transakcji międzynarodowych a także innymi działami np. w kwestii obsługi grupowego systemu księgowego a także wszystkich innych kwestiach, które wymagają współdziałania w celu odpowiedzialnego zarządzania ryzykiem podatkowym.

Spółka otrzymuje wsparcie doradcze i koordynujące w przypadku wątpliwości związanych z zagadnieniami podatkowymi, w szczególności w obszarze transakcji z podmiotami powiązаныmi w ramach Grupy. Centralne doradztwo i konsultacje przyczyniają się do zapewnienia stosowania spójnych rozwiązań w zakresie rozliczeń podatkowych we wszystkich spółkach wchodzących w skład Grupy.

Priorytety strategii podatkowej Spółki	
Odpowiedzialne budowanie zespołu	Zespół złożony ze specjalistów, którzy w trakcie szkoleń stale podnoszą swoje kwalifikacje
Priorytet właściwego, zgodnego z przepisami i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych	Nacisk na terminowe i prawidłowe deklarowanie zobowiązań podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz ustawy o rachunkowości
Konserwatywna ocena ryzyka podatkowego	Konserwatywna ocena skutków transakcji gospodarczych, unikanie kształtowania warunków transakcji zmierzających do uzyskania korzyści podatkowych kosztem ryzyka.

W 2020 r. w Grupie, co obejmowało także Spółkę funkcjonowały następujące wytyczne (spisane i stosowne lub stosowne wewnętrznie grupowe procedury podatkowe):

(Procedura grupowa): Südzucker Intra-group Transfer Policy Guidelines (2012) określająca zasady wyceny transakcji wewnątrzgrupowych zgodnie z uznanymi zasadami i wskazówkami OECD oraz określająca standardy należytej staranności w odniesieniu do obszaru cen transferowych.

(Procedura wewnętrzna): Procedura postępowania na wypadek kontroli (nr wewnętrzny PR-SZP/QMS-031) określająca zasady postępowania Spółki i jej pracowników na wypadek kontroli organów skarbowych oraz innych organów administracji państwowej w zakresie zobowiązań publiczno-prawnych, w tym podatków i ceł.

(Procedura wewnętrzna): Procedura zachowania należytej staranności w transakcjach międzynarodowych z podmiotami z grupy obejmująca kwestie weryfikacji istniejącego certyfikatu rezydencji lub uzyskania nowego certyfikatu rezydencji przed dokonaniem płatności oraz procedura zachowania należytej staranności w transakcjach z podmiotami trzecimi, w tym w szczególności z nowymi kontrahentami obejmująca (oprócz certyfikatu rezydencji) weryfikację rzeczywistej siedziby, rzeczywistego beneficjenta płatności, ocenę wiarygodności kredytowej, etc.

Co do zasady, Pracownicy Spółki, w szczególności działów Księgowości na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych, w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe.

Spółka kierując się wewnątrzgrupowymi wytycznymi weryfikuje przy należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązanymi były oparte na zasadach rynkowych, zgodnie z wytycznymi.

Monitoring cen transferowych oraz ich kształtowanie zgodnie z zasadą „arm's length” jest jedną z najważniejszych zasad, którymi kieruje się spółka w relacjach ze spółkami w Grupie.

Skomplikowane transakcje, niecodzienne zdarzenia gospodarcze o większym niż zwykle stopniu złożoności są przedmiotem pogłębionej analizy oraz podlegają wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Złożone zagadnienia (transakcje) budzące wątpliwości co do ich zgodności z przepisami poddawane są ocenie przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego, ocena ryzyka przeprowadzanych transakcji i ich skutki w zakresie stosownych przepisów prawa podatkowego są rozstrzygane przez osoby mające odpowiednią wiedzę, w tym na poziomie podstawowym (operacyjnym) przez Dyrektora ds. Księgowości oraz Główną Księgową a w przypadku transakcji o dużej złożoności, w tym międzynarodowych przez Dyrektora ds. Podatkowych.

Spółka nieustannie dba o to, aby kompetencje tych osób były podnoszone oferując budżet szkoleniowy.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- prowadzenie konsultacji wewnętrznych z Działem Podatkowym Spółki
- prowadzenie konsultacji z centralnym Działem Podatkowym Grupy (Zentral Abteilung Steuern, ZAS w spółce matce Südzucker AG)
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych oraz ankieta identyfikująca istotne ryzyka podatkowe w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy Big 4 w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- regularne uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach fachowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W 2020 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyko podatkowe

3. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do oceny ryzyka podejmowanych transakcji gospodarczych, w szczególności transakcji o złożonym charakterze lub których skutki w zakresie prawa podatkowego są wątpliwe w świetle mających zastosowanie przepisów prawa podatkowego oraz w kontekście wydanych interpretacji podatkowych oraz wyroków sądów administracyjnych. Ryzyko podatkowe jest w Spółce stale monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków i rachunkowości. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i była taka również w 2020 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyka podatkowego stanowi podstawowy standard postępowania zarówno Spółki jak i całej Grupy, w ramach której funkcjonuje.

4. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za bieżące rozliczenia podatkowe w Spółce formalnie odpowiada Zarząd oraz Główna Księgowa w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych a operacyjnie odpowiada Dyrektor ds. Księgowości nadzorowany przez Dyrektora ds. Rachunkowości i Bilansu.

Za prawidłową ocenę ryzyka, właściwą interpretację przepisów oraz ocenę skutków podatkowych transakcji budzących wątpliwości odpowiada Dyrektor ds. Podatków.

Za rozliczenia dotyczące poszczególnych podatków: CIT, VAT, akcyzy, PIT oraz podatku od nieruchomości odpowiadają wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości Spółki.

Każda istotna decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Ponadto, Spółka zawiadamia Centralny Dział Podatkowy o transakcjach biznesowych, które ze względu na swoją złożoność lub wątpliwości prawne mogą mieć istotny wpływ na ryzyko podatkowe.

5. Formy współpracy z organami KAS

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

Spółka nie zawarła z organami skarbowymi umowy o współdziałanie. W razie bieżących wątpliwości co do zakresu opodatkowania oraz obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową.

6. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Zakres zobowiązania podatkowego	Rola spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek u źródła (WHT)	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Płatnik
Podatek akcyzowy	Podatnik
Podatek od osób fizycznych	Płatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek rolny	Podatnik

W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP

Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

LP	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji
1	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP oraz podmioty nie będące rezydentami RP	Towarowa	Sprzedaż cukru
2	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP	Towarowa	Zakup cukru lub produktów specjalnych
3	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP	Usługowa	Zakup usług wsparcia (doradczego, technicznego i inżynierskiego)
4	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP	Usługowa	Zakup usług centralnego zarządzania logistyką i magazynowaniem
5	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP	Usługowa	Zakup usług IT
6	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP	Usługowa	Sprzedaż usług IT
7	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP	Usługowa	Zakup uprawnień do emisji CO2
8	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP	Usługowa	Usługi finansowe
9	Podmiot nie będący rezydentem RP	Usługowa	Usługi finansowe

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki)
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku 2020 Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie wiążących informacji stawkowych i otrzymała informację:

- a) w sprawie określenia właściwej stawki VAT na usługę kompleksowej obsługi dostawy
- b) w sprawie określania właściwej stawki VAT dla dostawy buraków cukrowych

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, , 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 roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 14b OP.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 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 roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 OP.