

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Develey Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	7
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Develey Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka” lub „Develey”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (03-308), przy ulicy Batalionu Platerówek 3.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000040165
 - REGON: 010898648
 - NIP: 5241017996
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2021 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 („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje produkcję musztard, sosów, ketchupów, dressingów oraz majonezów.
- Spółka należy do wiodących producentów w Europie, eksportując do ponad 65 krajów na całym świecie. Bogata oferta Spółki obejmuje ponad 200 produktów skierowanych na rynek detaliczny oraz gastronomiczny.
- Grupa Develey od ponad 40 lat rozwija współpracę z firmą McDonald's dostarczając sosy Big Mac® i inne przyprawy.
- Spółka jest także wyłącznym dystrybutorem marek takich jak: TABASCO®, Kikkoman, Mutti, Univer, Del Monte, Rummo, Excelencia, Costa d'Oro i Olivana.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Develey w 2021 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Rozliczenia podatkowe Spółki realizuje utworzony w niej dział księgowości, z tym że osoba zatrudniona na stanowisku „Główna księgowa” nadzoruje i prowadzi realizację obowiązków podatkowych, natomiast obowiązki Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne realizują osoby zatrudnione na stanowisku „Kierownik działu personalnego” oraz „Specjalista ds. płac”.
- Wyliczenia podatku dochodowego od osób prawnych (w tym zaliczek), podatku VAT i innych podatków są przygotowywane przez Główną księgową, która jest także odpowiedzialna za terminową zapłatę zobowiązań podatkowych.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- Zagadnienia związane z cenami transferowymi, z uwagi na dokonywane przez Spółkę istotne transakcje z podmiotami powiązanymi.
- Dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe i konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości do nowych przepisów podatkowych.

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

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktyki weryfikowania kontrahentów z uwzględnieniem wymogów przewidzianych przepisami podatkowymi. Spółka m.in. sprawdza kontrahentów w bazie VIES oraz na tzw. „białej liście”.

Nadto, Spółka stosuje procedurę dedykowaną płatnościom objętym tzw. „podatkiem u źródła” w Polsce, celem poprawnego identyfikowania i zapewnienia prawidłowego rozliczenia podatkowego transakcji tego typu.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- W przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia.
- Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.
- Powierzenie profesjonalnym podmiotom przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2021 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych, istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- Zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze.
- Monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.
- Zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w 2021 r. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą bilansową.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- Spółka korzystała w 2021 r. z ulgi na badania i rozwój.
- W 2021 r., z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka pełniła obowiązki płatnika.
- W 2021 r. u Spółki wystąpiło zobowiązanie podatkowe w CIT.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w systemie VIES oraz w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT: 23%; 8%, 5%, 0% oraz nie podlega VAT.
- W 2021 r. Spółka nie była zobowiązana do zapłaty podatku VAT.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał Kierownik działu personalnego oraz Specjalista ds. płac.
- Płatności zaliczek na PIT były dokonywane w imieniu Spółki przez Główną Księgową.
- Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy.
- W 2021 r., Spółka pełniła obowiązki płatnika PIT.

3.1.4 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Spółka nie jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
- W związku z powyższym Spółka nie płaciła w 2021 r. podatku od nieruchomości.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- W 2021 r. Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego i wystąpiło u niej zobowiązanie podatkowe z tytułu tego podatku.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2021 r.
- W 2021 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
- W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- Spółka nie składała w 2021 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie składała w 2021 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- 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, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2022 r. Spółka przekazała do właściwego organu podatkowego 1 raport MDR-1 oraz 1 raport MDR-3, dotyczący schematu innego niż transgraniczny, do wdrożenia którego doszło w 2021 r. Schemat podatkowy dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.

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

- Spółka w 2021 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.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

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

- W 2021 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 196.930.567,47 PLN.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 9.846.528,37 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji	wartość w PLN
Develey Italia SPA	sprzedaż wyrobów	27 990 145,61
Develey Senf & Feinkost GmbH	sprzedaż wyrobów	29 350 746,16

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.