

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

Haribo Sp. z o.o.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

The Haribo logo is displayed in a stylized, bubbly font. The letters are red with a white outline and a slight drop shadow, giving it a 3D effect. The word "HARIBO" is written in all capital letters.

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE	3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .	6
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	6
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	7
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	7
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	8

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Haribo Sp. z o.o. („Haribo” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, umożliwiającą prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Priorytetowymi celami Spółki jest prawidłowość i kompletność rozliczeń podatkowych. Zasady rozliczeń które ujęte zostały w niniejszej strategii są realizowane poprzez osoby uczestniczące w procesie rozliczeń podatkowych Spółki. Wszystkie procedury wewnętrzne i wytyczne są ukierunkowane na zapewnienie rzetelności w rozliczeniach podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka Haribo Sp. z o.o. (dalej Spółka lub Haribo) jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000098069.

Wpis do rejestru handlowego nastąpił w dniu 19 października 1990 roku a do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 9 marca 2002.

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej jest dystrybucja wyrobów cukierniczych pod markami Haribo i MAOAM na rynku polskim.

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2023:

1. Wiesław Piątek – Prezes Zarządu,
2. Dirk Spangenberg – Członek Zarządu,
3. Sebastian Grochowski – Członek Zarządu.

W trakcie roku 2023 nastąpiła zmiana składu Zarządu Spółki.

Dnia 26 stycznia 2023 r. Zgromadzenie Wspólników powołało z dniem 01 lutego 2023 r. na Członka Zarządu Spółki Pana Sebastiana Grochowskiego.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiąganych dochodów.

Rok obrotowy Spółki trwa od 01 stycznia do 31 grudnia.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

Haribo Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Haribo wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- ewidencję zdarzeń gospodarczych na właściwych kontach księgowych,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do:

- przestrzegania określonych prawem reguł postępowania, jak również
- dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania.

Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje:

- procedurę dochowania należytej staranności we współpracy z klientami zewnętrznymi (przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji takich usług,
- procedurę ograniczania ryzyka związanego z prawem do odliczenia VAT,
- kontrolę formalno-prawną oraz kontrolę merytoryczną dokumentów zakupu i ich zgodność z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych,
- procedurę weryfikacyjną w przypadku podatku u źródła (WHT), w tym weryfikacja statusu kontrahenta jako rzeczywistego właściciela należności (beneficial owner),
- procedurę weryfikacji certyfikatów rezydencji podatkowej celem prawidłowej realizacji funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- sprawdzanie podatników podczas realizacji płatności na tzw. „białej liście”,

- weryfikację kontrahentów w systemie VIES.

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.

Doradztwo podatkowe

W okresie za który składane jest sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej Spółka korzystała z usług zewnętrznych w zakresie operacyjnych zagadnień i działań podatkowych.

W ramach bieżącej działalności HARIBO współpracuje z radcami prawnymi i doradcami podatkowymi.

Obowiązki polegające na prawidłowym naliczaniu zobowiązań publicznoprawnych w zakresie zatrudnienia pracowników realizowane są we własnym zakresie.

Spółka zapewnia nieprzerwany rozwój umiejętności i kompetencji pracowników uczestniczących w procesach podatkowych poprzez:

- zapewnienie udziału w szkoleniach,
- zaopatrzeniu pracowników w dostęp do fachowej wiedzy podatkowej.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka podejmuje działania w zakresie ograniczania ryzyka w obszarze podatków.

W praktyce oznacza to, iż Spółka:

- podejmuje działania nakierowane na stabilne i legalne planowanie podatkowe,
- realizuje transakcje, które posiadają uzasadnienie gospodarcze,
- angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które są akceptowane przez organy podatkowe,
- w relacjach z podmiotami powiązаныmi kieruje się zasadą ceny rynkowej,
- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych korzysta z profesjonalnego wsparcia (zewnętrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- w istotnych transakcjach decyzje podejmuje po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań – oznacza to, że jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do danej kwestii podatkowej nie będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka rozważa alternatywne scenariusze działania.

Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- Zarząd Spółki – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi, zapewnienie dostępności opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- Główny Księgowy – nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych,
- Personel działu księgowego – sprawdzanie dokumentacji zakupu i sprzedaży, księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji podatkowych,
- Komórka kadrowo-płacowa – analiza tematów dotyczących PIT, przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT i ZUS, wysyłka deklaracji, ustalanie podstawy opodatkowania.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się w ramach działu księgowego oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

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,
- regularnie aktualizuje i korzysta z systemu księgowego, który wspiera prawidłową realizację zagadnień podatkowych,
- nadaje odpowiednie uprawnienia pracownikom do obsługi programu finansowo-księgowego oraz innego oprogramowania wspierającego funkcjonowanie Spółki,
- ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK, CIT-8R, PIT-4R, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd HARIBO założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowości, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych dane podlegają ostatecznej weryfikacji przez Głównego Księgowego, finalnym etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych.

Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przepisami prawa. Dokumenty źródłowe przechowywane są w sposób tradycyjny w archiwum Spółki oraz w sposób elektroniczny w odpowiednio skatalogowanych formach.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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”.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi nie będącymi rezydentami podatkowymi RP transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Były to transakcje nabycia towarów od podmiotów produkujących towary jakimi handluje Haribo w Polsce. Wszystkie podmioty są rezydentami krajów UE.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”.

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) 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)”.

Spółka nie złożyła w Roku Podatkowym wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.