



	ZAŁĄCZNIK		Z00.00.01
	Informacja o realizowanej strategii		
	podatkowej		
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	Wersja: 1
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	Ważne od dn. 30.06.2022
			Strona 1 z 8

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej spółki Bakalland S.A.
za rok podatkowy 2020
trwający od 1 lipca 2020 r. do
30 czerwca 2021 r.**

 	ZAŁĄCZNIK Informacja o realizowanej strategii podatkowej		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 2 z 8
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	

Spis treści

1. Informacje ogólne o Spółce.....	4
2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej	5
2.1 <i>Obowiązujące w Bakalland procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową</i>	5
2.2 <i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	6
2.3 <i>Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski</i>	6
2.4 <i>Dane o schematach podatkowych</i>	7
2.5 <i>Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi</i>	7
2.6 <i>Działania restrukturyzacyjne</i>	8
2.7 <i>Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA</i>	8
2.8 <i>Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	8

 	ZAŁĄCZNIK Informacja o realizowanej strategii podatkowej		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 3 z 8
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
Zatwierdził:	Karol Kleszcz		



WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej przez Bakalland S.A.¹ strategii podatkowej stanowi wywiązanie się z obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

Opracowanie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na Spółkę w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. powyższych przepisów Ustawy o CIT. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczętego 1 lipca 2020 r. i zakończonego 30 czerwca 2021 r.

¹ dalej: **Spółka** lub **Bakalland**.

² dalej: **Ustawa o CIT**.

 	ZAŁĄCZNIK		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 4 z 8
	Informacja o realizowanej strategii podatkowej		
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	



1. Informacje ogólne o Spółce

Bakalland S.A.	
Adres siedziby	ul. Fabryczna 5, 00-446 Warszawa
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Dane identyfikacyjne	REGON: 012272090 NIP: 5211501724 KRS: 0000253890
Zarząd	Marian Owerko – Prezes Zarządu Bartosz Niewiadomski – Dyrektor ds. Marketingu Karol Kleszcz – Dyrektor Finansowy Tomasz Szafarczyk – Dyrektor Operacyjny
Wysokość kapitału zakładowego	6 124 471,30 zł
Strona internetowa Spółki	http://www.bakalland.pl/

Bakalland, jako lider rynku bakalii w Polsce, od 26 lat specjalizuje się w tej kategorii, a swoje doświadczenie i wiedzę ekspercką nieustannie przenosi również na inne segmenty – od produktów śniadaniowych do przekąsek. Aktualnie, poza bakaliami oferta Spółki obejmuje szerokie spektrum produktów takich jak mieszanki i dodatki do ciast, masy, desery, płatki śniadaniowe, batony zbożowe, owsianki oraz kawy zbożowe.

Spółka – będąca podmiotem o ugruntowanej pozycji na rynku – jest jednocześnie podmiotem o ukształtowanej strukturze organizacyjnej, a jej wewnętrzne jednostki organizacyjne (operacyjne i administracyjne) oraz skupione w nich osoby o najwyższych kompetencjach i często wieloletnim doświadczeniu warunkują sprawne prowadzenie działalności. Rozbudowana, ale uporządkowana struktura organizacyjna przekłada się na szeroki zakres występujących wewnątrz organizacji procesów i przepływów informacji pomiędzy jednostkami.

Jednocześnie Spółka jest świadoma tego, że podejmowane działania biznesowe, pozwalające Spółce od wielu lat pomyślnie prowadzić działalność gospodarczą, nieodłącznie wiążą się z zagadnieniami okołopodatkowymi – każde realizowane działanie w praktyce ma bowiem bezpośredni wpływ na rozliczenia podatkowe Bakalland lub pośrednio przekłada się na pozycję podatkową Spółki i jej bezpieczeństwo w tym aspekcie.

 	ZAŁĄCZNIK Informacja o realizowanej strategii podatkowej		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 5 z 8
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	

Spółka zwraca zatem szczególną uwagę na przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa oraz innych wymogów krajowych i zagranicznych. Przyjmowana strategia realizacji obowiązków podatkowych zakłada rzetelne raportowanie zagadnień podatkowych i rozliczanie się Spółki z należnych podatków na najwyższym poziomie, z dbałością o jakość i poprawność bieżących rozliczeń. Działania biznesowe Spółki są podejmowane z odpowiednim wyprzedzeniem, tak aby odpowiedni ocenić skutek planowanych działań na gruncie podatkowym oraz - w razie potrzeby - zastosować odpowiednie działania naprawcze, korygujące czy też dostosowawcze.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania.

2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

2.1 Obowiązujące w Bakalland procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Rzetelne podejście do zarówno sfery gospodarczej, jak i społecznego wymiaru działalności Spółki ma fundamentalne znaczenie dla stosowanych przez nią zasad i procedur. Działalność Spółki cechuje odpowiedzialne i transparentne podejście do dokonywania rozliczeń podatkowych, które opierają się na ugruntowanych praktykach i zasadach postępowania, w szczególności wykorzystujących utworzoną na przestrzeni lat strukturę organizacyjną Spółki - a co za tym idzie szerokie doświadczenie i wiedzę pracowników Pionu Finansowego Bakalland.



Funkcjonujące w Bakalland ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego, szczegółowo przeanalizowane w 2021 r., obejmują wszystkie te polityki, procedury, instrukcje i poszczególne procesy podatkowe, które łącznie wspierają efektywne działanie funkcji podatkowej w Spółce. Spółka systematycznie weryfikuje zakres niezbędnych dokumentów w ramach RWNP i uzupełnia / aktualizuje dokumenty w razie potrzeby.

Procesy wewnątrz organizacji w pełni odpowiadają skali realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych, gwarantując utrzymanie jednolitego podejścia Spółki do kwestii podatkowych w dłuższej perspektywie czasowej oraz zaangażowanie na danym etapie rozliczeń osób o odpowiednich kwalifikacjach.

Procedury i procesy składające się na funkcję podatkową są stosowane w Spółce w ramach ustrukturyzowanego systemu, zakładającego określenie pożądanego modelu działania w danej sprawie i wskazującego osoby odpowiedzialne za dany proces. System ten opiera się o Ład Korporacyjny (określający podstawowe zasady postępowania, wartości oraz wizje Spółki) oraz w dalszej kolejności szereg dalszych, ugruntowanych szczegółowych procesów i zasad postępowania (podatkowych, ewidencyjnych i organizacyjnych).

Jednocześnie, funkcjonujące w Spółce procesy i zasady postępowania osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe zakładają, że w przypadku wystąpienia ryzyk podatkowych lub wątpliwości w zakresie opodatkowania / wysokości podatku przyjmowane jest bardzo ostrożne podejście - w pierwszej kolejności wątpliwości są rozstrzygane na korzyść budżetu Państwa lub odpowiednio zabezpieczane w ustawowo dopuszczalnych formach (np. WIS / wniosku o zwrot podatku, po jego uprzednim uiszczeniu).

Elementem wspierającym funkcję podatkową są również systemy informatyczne, które automatyzują procesy w zakresie procesów księgowych i gwarantuje prawidłowość rozliczeń. Stosowane systemy są wdrażane i aktualizowane przy współpracy osób posiadających wiedzę

 	ZAŁĄCZNIK		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 6 z 8
	Informacja o realizowanej strategii podatkowej		
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	

podatkową, co w sposób kompleksowy zabezpiecza podatkowe aspekty realizowanych transakcji oraz zapewnia bezpieczne podatkowo rozwiązania informatyczne.

Wspomniany system ugruntowanych procesów i zasad zapewnia prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych przez Spółkę, w tym w szczególności:

- poprawne wskazywanie podstaw opodatkowania oraz właściwych kwot podatków w deklaracjach podatkowych;
- prawidłowe i terminowe uiszczanie zobowiązań podatkowych;
- zapobieganie ewentualnym naruszeniom przepisów prawa podatkowego, a w razie ich ziszczenia się – sprawne wykrywanie, korygowanie oraz wdrożenie działań naprawczych na przyszłość.

2.2 *Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

Spółka w nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niemniej Bakalland, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką.

2.3 *Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski*

W 2020 r. Bakalland realizował obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:



1. **w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT)** – w tym w odniesieniu do podatku u źródła czy cen transferowych;
2. **w podatku od towarów i usług (VAT);**
3. **w podatku od nieruchomości (PON);**
4. **w ciele.**

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Efektywna stawka podatku dochodowego za 2020 r. wyniosła nieco ponad 17%.

Spółka była również podatnikiem zwolnionym od akcyzy.

Ponadto Spółka wypełniała obowiązki płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT). Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2020 r. wyniosło 511 osób, z czego 489 osób było przez Spółkę zatrudnionych na umowę o pracę. Wartość podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego z wynagrodzeń pracowniczych przez Spółkę za 2020 r. wyniosła 3 436 tyś. PLN, zaś wartość odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych wyniosła 14 394 tyś. PLN

Poniżej Spółka przedstawia szczegółowe dane dotyczące przykładowych, uiszczonych przez nią zobowiązań podatkowych w roku podatkowym, które zasiły budżet państwa jak i budżet lokalnych jednostek samorządu terytorialnego.

 	ZAŁĄCZNIK		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 7 z 8
	Informacja o realizowanej strategii podatkowej		
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	

Wysokość wybranych danin publicznych zapłaconych przez Bakalland za 2020 rok (PLN)	
CIT	1 220 tyś. PLN
PON	1 131 tyś. PLN
Cło	1 249 tyś. PLN
Inne podatki	123 tyś. PLN

2.4 Dane o schematach podatkowych

W 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.5 Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa przedstawiana w sprawozdaniach finansowych Bakalland kształtowała się następująco:



Suma bilansowa na koniec 2019 r.	377 168 tyś. PLN
Suma bilansowa na koniec 2020 r.	365 809 tyś. PLN

Spółka w 2020 r. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka wskazuje przy tym, że poniższa informacja w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi dotyczy transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

Transakcje te wskazane są w tabeli poniżej:

Kontrahent	Typ transakcji	Przedmiot transakcji
rezydent	sprzedaż	Udzielenie pożyczki
rezydent	zakup	Nabycie obligacji

 	ZAŁĄCZNIK Informacja o realizowanej strategii podatkowej		Z00.00.01 Wersja: 1 Ważne od dn. 30.06.2022 Strona 8 z 8
	Opracował:	Magdalena Ciepiela	
	Zatwierdził:	Karol Kleszcz	

2.6 Działania restrukturyzacyjne

W 2020 r. Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, polegające na zbyciu zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki w postaci Zakładu produkcyjnego w Osinie (lipiec 2020 r.) oraz Zakładu Produkcji Kawy Zbożowej we Włocławku (listopad 2020 r.)

Spółka rozważała również ewentualne dalsze działania restrukturyzacyjne, których realizacja uzależniona była od ich zasadności biznesowej i sytuacji gospodarczej.

2.7 Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W 2020 r. Spółka złożyła kilkadziesiąt wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, dotyczących produktów Bakalland – w celu uzyskania ustalenia klasyfikacji tych towarów w ramach Nomenklatury Scalonej i potwierdzenia prawidłowej stawki VAT dla tych produktów.

2.8 Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.