

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej FoodWell Sp. z o.o.
(poprzednio Bakalland S.A.) za rok
podatkowy 2021 trwający od 1 lipca
2021 roku do 30 czerwca 2022 roku**

Spis treści

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

WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej przez FoodWell Sp. z o.o.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 roku o podatku dochodowym od osób prawnych².

Opracowanie i publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na Spółkę. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczętego 1 lipca 2021 roku i zakończonego 30 czerwca 2022 roku.

¹ dalej: **Spółka** lub **FoodWell**.

² dalej: **Ustawa o CIT**.

1. Informacje ogólne o Spółce

FoodWell Sp. z o.o.

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: 01227209000000

NIP: 5211501724

KRS: 0000968772

Zarząd

Marian Owerko – Prezes Zarządu
Karol Kleszcz – Wiceprezes Zarządu
Monzer Elabrashy – Wiceprezes Zarządu
Adam Wesołek – Członek Zarządu

**Wysokość kapitału
zakładowego**

6 825 750,00 zł

Strona internetowa Spółki
<https://www.foodwell.pl/>

FoodWell (poprzednio Bakalland S.A.), jako lider rynku zdrowej żywności w Polsce, skupia w sobie takie marki jak Bakalland, Delecta czy Anatol. Dzięki swojemu doświadczeniu oraz wiedzy ekspertów nieustannie rozszerza spektrum swojej działalności – od produktów śniadaniowych do przekąsek. Poza bakaliami oferta Spółki obejmuje produkty takie jak mieszanki i dodatki do ciast, masy, desery, płatki śniadaniowe, batony zbożowe, owsianki, wyroby sojowe 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. Systematyczny rozwój realizowany jest z zachowaniem pamięci o roli procesów i procedur wewnętrznych, które warunkować będą bezpieczeństwo Spółki w fazie ekspansji / rozbudowy. Szczególny nacisk FoodWell kładzie na rolę poprawnego przepływu informacji pomiędzy jednostkami wewnętrznymi Spółki.

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

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 FoodWell procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Rzetelne podejście zarówno do 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, dążąc w szczególności do efektywnego wykorzystania szerokiego doświadczenia i wiedzy pracowników Spółki, w tym Pionu Finansowego FoodWell.

Funkcjonujące w FoodWell ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego, szczegółowo przeanalizowane w 2022 roku, 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. W roku podatkowym 2021, aby usystematyzować metodykę rozliczeń części transakcji międzynarodowych, FoodWell wdrożyła Procedurę rozliczania transakcji wewnątrzspółnotowych dostaw towarów, eksportu towarów oraz transakcji łańcuchowych (uprzednio doszkalając część pracowników w tym aspekcie i konsultując wewnętrznie treść dokumentu).

Procesy wewnątrz organizacji 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 ryzyka podatkowego lub wątpliwości w zakresie opodatkowania / wysokości podatku przyjmowane

jest bardzo ostrożnie podejście – w pierwszej kolejności wątpliwości są rozstrzygane na korzyść budżetu państwa lub odpowiednio zabezpieczone w ustawowo dopuszczalnych formach (np. WIS / wniosku o zwrot podatku, po jego uprzednim uiszczeniu).

Jednocześnie, kluczowe wątpliwości podatkowe są konsultowane ze specjalistami w danej materii – zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

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 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

FoodWell, jako rzetelny podatnik, dobrowolnie współpracuje z organami podczas czynności sprawdzających oraz kontroli, wykazując się przy tym otwartością i chęcią współpracy, jak również dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty oraz reagując w uprzejmy i sprawny sposób.

Wszelkie 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 2021 nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Jednocześnie, w zakresie dopuszczalnych, regulowanych przepisami form współpracy, Spółka nie złożyła wniosku o uczestnictwo w:

- pilotażowej wersji Programu Współdziałania i nie uczestniczy w tym programie,
- Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP) i nie uczestniczy w tym programie.

Spółka nie zawarła też ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP);
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Spółka nie wystąpiła od tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR) – interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym, o którą aktualnie aplikować mogą również polscy przedsiębiorcy.

2.3 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka wskazuje, że w roku 2021 dążyła do terminowej realizacji wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2021 FoodWell realizowała 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 dochodowym od osób fizycznych (PIT)** – jako płatnik;
3. **w podatku od towarów i usług (VAT);**
4. **w podatku od nieruchomości (PON).**

Spółka była również podatnikiem zwolnionym od akcyzy.

2.4 Dane o schematach podatkowych

W 2021 roku 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 powiązanymi

Suma bilansowa przedstawiana w sprawozdaniach finansowych FoodWell kształtowała się następująco:

Suma bilansowa na koniec 2020 roku	365 809 tyś. PLN
Suma bilansowa na koniec 2021 roku	384 949 tyś. PLN

Spółka w 2021 roku realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka wskazuje przy tym, że poniższa informacja w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi dotyczy transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach

transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

W roku podatkowym 2021 r. wystąpiła następująca transakcja spełniająca ww. wymagania:

Kontrahent	Typ transakcji	Przedmiot transakcji
rezydent	zakup	nabycie obligacji

2.6 Działania restrukturyzacyjne

Rok podatkowy 2021 po stronie Spółki wiązał się przede wszystkim ze zmianami po stronie udziałowców. W dniu 30 kwietnia 2022 roku, zgodnie z Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, Bakalland S.A. została przekształcona w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Wraz z przekształceniem Spółka została wpisana do KRS pod nowym numerem KRS 0000968772. Po przekształceniu większościowy pakiet udziałów posiada Rio Amsterdam Sp. z o.o.

W roku podatkowym 2021 Spółka rozważała również dalsze działania rozwojowe (restrukturyzacyjne), których realizacja uzależniona była od ich zasadności biznesowej i sytuacji gospodarczej, w tym m.in. połączenie się z konkurencyjną spółką z segmentu zdrowej żywności.

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

W 2021 roku 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 roku o podatku akcyzowym.

W 2021 roku Spółka otrzymała dwie wiążące informacje stawkowe (WIS), o których mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług, dotyczące dwóch produktów:

- krem śmietanowy o smaku Irish Cream z białą czekoladą oraz
- kajmak masa krówkowa o smaku tradycyjnym.

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

Spółka w 2021 roku 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.