



It's all good.

McCain Poland Sp. z o.o.

Chociwel 25, 57-100 Strzelin

Tel.: 71 39 57 100 Fax: 71 39 57 101

www.mccain.pl, www.mccainfoodservice.pl

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 LIPCA 2020 R. DO 30 CZERWCA 2021 R.

Spis Treści

1.	Wstęp.....	3
2.	Profil działalności Spółki	3
3.	Ogólne założenia strategii podatkowej Spółki	4
4.	Informacja o stosowanych przez McCain Poland procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
4.1	Polityka Podatkowa McCain Poland	4
4.2	Procedury	5
4.3	Weryfikacja rozliczeń podatkowych	5
4.4	Weryfikacja kontrahentów	5
4.5	Transakcje z podmiotami powiązanymi	5
4.6	Współpraca z zewnętrznymi podmiotami.....	6
5.	Informacje o stosowanych przez McCain Poland dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
6.	Informacje dotyczące realizacji przez McCain Poland 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	6
7.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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	7
8.	Informacja o planowanych lub podejmowanych przez McCain Poland działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	7
9.	Informacja o złożonych przez McCain Poland wnioskach	7
10.	Informacja dotycząca 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	8

1. Wstęp

Stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („Ustawa o CIT”), następujące podmioty są zobowiązane do sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy i podawania do publicznej wiadomości poprzez stronę internetową podatnika w terminie do końca 12 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, którego dotyczy obowiązek :

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 27b ust. 2 pkt 2.

Ustawa o CIT obliguje niektórych podatników do przygotowania informacji o realizacji strategii podatkowej od dnia 1 stycznia 2021 r. Dla podatników, których rok podatkowy nie jest zbieżny z rokiem kalendarzowym, obowiązek ten dotyczy roku podatkowego zakończonego po dniu 1 stycznia 2021 r.

McCain Poland sp. z o.o. („Spółka” lub „McCain Poland”) uzyskała w roku podatkowym trwającym w okresie od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. („FY21”) przychód przekraczający równowartość w złotych kwoty 50 mln euro, w związku z czym na Spółce spoczywa zatem obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za FY21 oraz opublikowania tej informacji do dnia 30 czerwca 2022 r.

W celu wypełnienia wyżej wskazanego obowiązku Spółka przygotowuje i publikuje niniejszą informację za FY21 do dnia 30 czerwca 2022.

2. Profil działalności Spółki

Przedmiotem podstawowej działalności gospodarczej Spółki jest produkcja, dystrybucja i sprzedaż przetworzonych wyrobów ziemniaczanych. Spółka prowadzi zakład produkcyjny w Strzelinie. Wyroby gotowe wytwarzane w zakładzie podlegają dystrybucji na obszar Polski oraz na rynki wschodnioeuropejskie.

W swojej działalności Spółka realizuje przyjętą misję dostarczania swoim Klientom żywności z naturalnych i odżywczych składników, pochodzących z upraw podlegających stałej kontroli oraz spełniających standardy etyki we współpracy z rolnikami, w zgodzie z zasadami ochrony środowiska naturalnego. Potwierdzeniem zachowania wysokich standardów działalności są posiadane przez Spółkę certyfikaty w zakresie dobrych praktyk produkcyjnych i bezpieczeństwa żywności. Spółka wyróżnia się wysoką jakością produktów, którym zaufało szerokie grono odbiorców.

3. Ogólne informacje o strategii podatkowej Spółki

Zasadniczym celem polityki podatkowej Spółki jest prawidłowe i terminowe regulowanie wszelkich zobowiązań podatkowych ciążyących na McCain, wraz z terminowym złożeniem odpowiednich deklaracji i informacji podatkowych.

Dane o transakcjach i zdarzeniach gospodarczych Spółka wprowadza do systemów w sposób rzetelny i zgodnie z ekonomiczną istotą przeprowadzonych operacji.

McCain Poland zachowywała wszelkie zasady ostrożności w stosunku do realizacji obowiązków podatkowych, jak również pozostawała w zgodności z przepisami prawa, regulacjami, w zakresie obowiązków raportowych i obowiązków ujawniania informacji. W realizowanej strategii podatkowej Spółka kierowała się chęcią minimalizacji ryzyka podatkowego oraz zapewnienia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest fundamentalną częścią prowadzenia działalności. W efekcie przyjętej strategii podatkowej zobowiązania podatkowe Spółki wypełniane były terminowo i w wymaganych wysokościach.

Spółka nie uchylała się od opodatkowania oraz nie stosowała praktyk mogących zostać uznane za agresywne planowanie podatkowe. Spółka nie przeprowadzała ani nie uczestniczyła w strukturach i transakcjach, których głównym lub jednym z głównych celów było unikanie opodatkowania lub niezasadne uzyskanie korzyści podatkowej.

4. Informacja o stosowanych przez McCain Poland procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka stosowała wewnętrzne procedury zapewniające wypełnienie obowiązków podatkowych zgodnie z odpowiednim przepisami prawa, regulacjami i wymogami dotyczącymi raportowania i ujawniania informacji.

4.1 Polityka Podatkowa McCain Poland

W celu usystematyzowania swoich obowiązków podatkowych, Spółka przygotowała oraz stosowała dokument Polityki Podatkowej. Polityka Podatkowa McCain Poland spełnia także funkcję systematyzującą procesy przygotowania deklaracji podatkowych, a także określa role i zasady odpowiedzialności kluczowego personelu zaangażowanego w te procesy. Stanowi również podstawę prowadzenia i weryfikacji rozliczeń podatkowych.

Polityka Podatkowa jest stosowana w działalności McCain Poland oraz regularnie podlega aktualizacjom, kiedy są one wymagane.

4.2 Procedury

W FY21 Spółka stosowała następujące procedury dotyczące poszczególnych zagadnień podatkowych:

1. „Procedura kalkulacji podatku dochodowego w ujęciu statutowym dla McCain Poland”;
2. „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”;
3. „Procedura WHT w McCain Poland”;
4. „Instrukcja przygotowania rejestru i deklaracji podatku VAT w McCain Poland”;
5. „Procedura zakupu w McCain Poland”;
6. „Procedura zakładania nowego dostawcy” oraz “1.1 Customer Master Data Management New AR Trade Creation Z001 McCain Direct Customer”, które obejmują także kwestie związane z weryfikacją kontrahentów.

4.3 Weryfikacja rozliczeń podatkowych

Spółka stosowała wieloetapową procedurę weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatkowych. Proces ten obejmował weryfikację danych niezbędnych do przygotowania rozliczeń podatkowych pochodzących z systemów informatycznych, przygotowanie rozliczeń podatkowych oraz sporządzenie deklaracji i informacji podatkowych. Nadzór i kontrola nad przeprowadzeniem weryfikacji sprawowały osoby o stosownych kompetencjach (wewnętrzna i zewnętrzna).

4.4 Weryfikacja kontrahentów

Zgodnie z procedurą dotyczącą procesu zakupu w McCain Poland, Spółka przeprowadzała weryfikację kontrahentów pod kątem prowadzenia działalności zgodnej z ramami prawnymi. Weryfikacja obejmowała w szczególności wpisy w ogólnodostępnych rejestrach (np. rejestr przedsiębiorców) oraz przeprowadzana była w ramach uruchomionego procesu zakupowego oraz przed podjęciem współpracy z kontrahentem.

W ramach realizacji procedury w zakresie podatku VAT, przed dokonaniem płatności, Spółka weryfikowała numer VAT kontrahenta oraz sprawdzała, czy rachunek bankowy, na który dana płatność miała być dokonana, znajduje się w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT.

4.5 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka postępuje zgodnie z zasadą ceny rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi, zgodnie z odpowiednimi przepisami podatkowymi. Na potrzeby wypełnienia obowiązków podatkowych w zakresie cen transferowych Spółka dokonywała weryfikacji, czy dany kontrahent powinien zostać uznany za podmiot powiązany oraz czy wartości transakcji z danym kontrahentem, przekraczały progi kwotowe zawarte w przepisach Ustawy o CIT.

4.6 Współpraca z zewnętrznymi podmiotami

Spółka korzystała ze wsparcia zewnętrznych podmiotów (w szczególności doradców podatkowych, biegłych rewidentów) w zakresie różnych aspektów podatkowych, włączając nieograniczoną zgodność z przepisami podatkowymi (np. przygotowanie deklaracji podatkowych, weryfikacji rozliczeń podatkowych), konsekwencji podatkowych w związku z określonymi transakcjami oraz wpływem nowych regulacji podatkowych na działalność Spółki. O tym, czy w danej sytuacji wymagane jest wsparcie doradców zewnętrznych decyduje charakter i złożoność transakcji.

5. Informacje o stosowanych przez McCain Poland dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka odpowiada na wszelkie zapytania zgłaszane przez Krajową Administrację Skarbową. Spółka zobowiązuje się do utrzymywania otwartych, proaktywnych, profesjonalnych i przejrzystych relacji z Krajową Administracją Skarbową. Dotychczas McCain Poland przekazywała właściwym organom informacje wymagane przepisami prawa w stosunku do odpowiednich próśb / żądań skierowanych do Spółki przez właściwe organy.

Spółka w FY21 nie zawierała, ani nie była stroną:

- programów pilotażowych;
- uprzednich porozumień cenowych;
- opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

6. Informacje dotyczące realizacji przez McCain Poland 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

Z uwagi na przedmiot i zakres prowadzonej działalności w FY21 na McCain Poland ciążyły obowiązki podatkowe na gruncie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – Spółka jako podmiot zatrudniający pracowników pełnił rolę płatnika zaliczek na PIT;
- podatku od towarów i usług (VAT) – Spółka w FY21 była zarejestrowana w Polsce dla celów podatku VAT oraz była czynnym podatnikiem VAT;
- podatku od nieruchomości (RET);
- podatku rolnego.

W FY21 Spółka składała odpowiednie deklaracje i informacje podatkowe, dokonywała zapłaty wymaganych kwot podatków oraz jako płatnik pobierała od pracowników i odprowadzała podatek i zaliczki na podatek PIT.

Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z którymi na Spółce ciążyłby obowiązek przekazania stosownej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z tym Spółka nie przekazała w FY21 informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

W FY21 Spółka dokonała następujących transakcji podmiotami powiązanymi, których wartość netto transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot	Kraj	Wartość netto w PLN	Transakcja
McCain Foods Europe BV	Holandia	166 381 934,18	Zakup wyrobów gotowych
McCain Marketing (Rus) LLC	Rosja	91 111 823,62	Sprzedaż towarów
McCain Foods Czech Republic SRO	Czechy	29 507 434,07	Sprzedaż towarów
McCain Eurocenter NV Oddział w Szwajcarii	Szwajcaria	111 000 000,00	Świadczenie usługi pożyczki

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez McCain Poland działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W FY21 Spółka nie przeprowadzała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

9. Informacja o złożonych przez McCain Poland wnioskach o wydanie:

9.1 ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w FY21 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

9.2 interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w FY21 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

9.3 wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w FY21 wystąpiła z dwoma wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie sprzedawanych produktów spożywczych, tj. dwóch rodzajów mrożonych frytek, wstępnie podsmażanych, wraz z dodatkami - gotowych do samodzielnego przygotowania

9.4 wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka w FY21 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacja dotycząca 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 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 FY21 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.