

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ ZAKŁAD MLECZARSKI WINNICA SP. Z O.O.

za 2020 r.

(dalej: **Sprawozdanie**)

1. Cel sporządzenia dokumentu

Niniejszy dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek ten wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy Zakład Mleczarski Winnica Sp. z o.o. (dalej: **Winnica** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Ujawnione informacje obejmują dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej Winnica, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz opis systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytucznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (dalej: **Wytuczne**), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Ogólna charakterystyka działalności Spółki

Winnica jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Jedynym udziałowcem Winnica jest Lactalis Polska Sp. z o.o. Spółka należy do grupy kapitałowej Lactalis. Grupa Lactalis należy do największych światowych producentów wyrobów mlecznych. Wyroby grupy obejmują w szczególności mleko, masło, śmietanę i sery.

Winnica prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji produktów mleczarskich takich jak sery i jogurty.

3. Źródła i cele strategii podatkowej

Zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków jest zasadniczym celem strategii podatkowej Spółki. Winnica dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Drugorzędnym celem przyjętej strategii jest świadome wykorzystanie szans legalnej optymalizacji rozliczeń

podatkowych. Skorzystanie z szans obniżenia wysokości zobowiązań podatkowych nie może kolidować z nadrzędnym celem strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych spisanych w kodeksie etycznym określającym zasady uczciwego i odpowiedzialnego prowadzenia działalności oraz zasady rzetelnego prowadzenia dokumentacji i sprawozdawczości. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszeniem przepisów prawa podatkowego. Winnica wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy Lactalis w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Na moment składania Sprawozdania, Spółka posiada opracowaną strategię podatkową, która będzie aktualizowana na bieżąco oraz okresowo weryfikowana w następnych latach podatkowych.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Winnica.

Zgodnie z Wytycznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego (RWNP) oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- 1) zarządzenie strategiczne;
- 2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów;
- 3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Zgodnie z Wytycznymi, strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego, dlatego w niniejszym Sprawozdaniu omówiono przede wszystkim poziom pierwszy, obejmujący strategię podatkową, ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności. Na tym poziomie Spółka wskazuje kierunki i cele działania w obszarze podatkowym, a także wartości etyczne, którymi kieruje się w zakresie realizacji swojej funkcji podatkowej.

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów. Na tym poziomie Spółka zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działanie funkcji podatkowej. Trzeci poziom

odnosi się zaś do zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz kwestii związanych z infrastrukturą IT.

Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne

a) strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Cele strategii podatkowej i jej źródła zostały opisane w pkt 3) Sprawozdania. Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ryzyko ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Za opracowanie strategii podatkowej odpowiada prokurent Spółki, wspierany w jej wprowadzaniu, zarządzaniu i nadzorze przez Kierownika Księgowości. W tworzenie strategii podatkowej Spółki zaangażowane jest także wyższe kierownictwo, gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Winnica dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa wyższego szczebla stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Członkowie kierownictwa dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Członkowie kierownictwa zapewniają, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Elementami przyjętej przez Winnica strategii podatkowej (w oparciu o Wytyczne) są:

i. identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Ryzyka podatkowe mają odzwierciedlenie w strategii podatkowej, a poniżej Spółka omawia wybrane ryzyka wraz ze wskazaniem działań nastawionych na ich ograniczenie.

Winnica uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe, z uwagi na stałą współpracę ze sprawdzonymi i znaczącymi kontrahentami. Niemniej, w celu minimalizacji potencjalnych ryzyk związanych ze współpracą z podmiotami trzecimi Spółka ustanowiła i stosuje procedury w tym m.in. procedurę dochowania należytej staranności w zakresie prawa do odliczenia VAT, procedury weryfikacji kontrahentów jako rolników ryczałtowych, procedury związane z zakupem usług i materiałów niemagazynowych oraz korzysta z mechanizm podzielonej płatności w rozliczeniach z wybranymi kontrahentami.

Jako obszar potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka postrzega współpracę z zagranicznymi kontrahentami (nierezzydentami), w tym z podmiotami z rajów podatkowych. Pomimo, że takie transakcje mają charakter sporadyczny, Spółka ustanowiła m.in. procedurę należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła, a także monitoruje listę krajów uznawanych za raje podatkowe.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi traktowane są przez Spółkę ze szczególną ostrożnością. Z uwagi na to Spółka wdrożyła procedury zapewniające terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych. W rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi Winnica stosuje zasadę „ceny rynkowej”, poprzez wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie w uzasadnionych przypadkach „analiz porównawczych”. Do mechanizmów ograniczających ryzyko podatkowe zaliczane jest także stosowanie bezpiecznych poziomów ceny („safe harbour”) oraz wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych.

Uczestnictwo w agresywnych schematach optymalizacyjnych jest traktowane jako obszar podwyższonego ryzyka podatkowego. Spółka przyjmuje zasadę nieangażowania się w takie schematy. Działania i transakcje Winnica muszą mieć swoje uzasadnienie biznesowe i nie mogą być podejmowane jedynie lub głównie w celu osiągnięcia korzyści podatkowych. Dodatkowo, Spółka wdrożyła i stosuje procedurę w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), a w uzasadnionych wypadkach może także analizować zasadności występowania do Szefa KAS wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej lub decyzji określającej warunki cofnięcia skutków unikania opodatkowania.

Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych. W związku z tym ryzykiem, Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za bieżący monitoring zmian legislacyjnych w obszarze podatkowym, a także kieruje pracowników na szkolenia oraz korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców.

Podsumowując, Spółka identyfikuje ryzyka podatkowe i stosuje mechanizmy zmierzające do ich ograniczenia. Do podstawowych działań ograniczających ryzyka podatkowe Spółka zalicza m.in. (a) stosowanie odpowiednich procedur; (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej; (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów; (d) występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego itp. W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

ii. określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe

Spółka rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie za który składane jest Sprawozdanie Winnica przyjmował konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako skrajnie niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Spółka stosuje procedury w zakresie komunikowania ryzyka podatkowego przez pracowników do przełożonych, a także zasady uzgadniania działań ograniczających ryzyko przez wyższe kierownictwo oraz organ zarządzający Winnica.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło

nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Winnica podejmował działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

iii. poziom zaangażowania organu zarządzającego

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Winnica oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka.

iv. raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. Winnica nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem Budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek.

b) Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Winnica posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Kierownika Księgowości, odpowiadającego przed Kierownikiem Zakładu.

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników Działu Księgowości, a także pozostałych działów np. HR.

Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

a) Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Winnica, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym.

b) Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych. Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Winnica archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

c) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie, za który składane jest Sprawozdanie odpowiadał Dyrektor Finansowy (prokurent) we współpracy z Kierownikiem Księgowości oraz Zarząd Spółki. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych. Spółka ustanowiła zasady związane z raportowaniem określonych czynności/transakcji przez pracowników, w celu określania akceptowanego apetytu na ryzyko.

d) Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych stanowi także element oprogramowania komputerowego wspierającego realizację funkcji podatkowej Spółki. Winnica korzystał też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych rozliczeń podatkowych.

Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

a) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Winnica posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Winnica wyznacza również osoby odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych.

b) Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie, za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT).

Spółka ma ustalone zasady nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są częściowo w siedzibie Spółki. Winnica archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej. Dane podatkowe w formie elektronicznej są archiwizowane i przechowywane w dwóch lokalizacjach.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie w okresie za który składane jest Sprawozdanie. Aktualnie Winnica nie rozważa zawarcia takiej umowy z organami KAS.

Fakt nie zawarcia umowy o współdziałanie nie przekreśla tego, że Spółka i jej strategia promuje partnerskie relacje z organami KAS, budowane na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy jednoczesnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także zasady udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw.

6. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Winnica przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

Winnica posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR).

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z uwagi na brak wystąpienia porozumienia podlegającego raportowaniu.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązanymi. Spółka wdraża procedury zapewniające prawidłowość rozliczeń z tymi podmiotami. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez m.in. terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzanie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotami powiązanymi, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków), stosowanie bezpiecznych poziomów ceny („safe harbour”), a także wsparcie zewnętrznych doradców oraz analizę zasadności występowania z wnioskami o uprzednie porozumienia cenowe (APA).

W okresie za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, z których tylko część przekroczyła próg określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Winnica).

Jednocześnie, Spółka dokonywała też wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekroczyła wskazanego powyżej progu i które nie były istotne z perspektywy i skali działalności Spółki (np. sprzedaż nieznacznej ilości towarów, refaktury kosztów, usługi najmu, itp.).

| Nazwa podmiotu | Kraj rezydencji | Rodzaj powiązania | Rodzaj transakcji | Wartość transakcji |
|------------------------------------|-----------------|----------------------------------|--|--|
| Lactalis Polska Sp. z o.o. | Polska | Spółka matka | sprzedaż wyrobów gotowych (w szczególności sery) | ok. 238.799 tys. zł |
| | | | sprzedaż materiałów | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | sprzedaży usług (magazynowych i transportowych) | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | sprzedaż pozostałych usług, refaktury i odsetki | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | zakup usług (m.in. wsparcia, wynajmu biura, refaktury) | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | zakup towarów | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| Polser Sp. z o.o. | Polska | Spółka kuzynka | sprzedaż wyrobów gotowych i towarów (w szczególności mleka) | ok. 15.069 tys. zł |
| | | | sprzedaż usług (wsparcia i dzierżawy) oraz odsetki | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | zakup towarów handlowych | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | zakup usług (np. badania laboratoryjne mleka) oraz odsetki | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| Obory Sp. z o.o. | Polska | Spółka siostra | sprzedaż wyrobów gotowych (w szczególności mleka), towarów i materiałów | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | zakup towarów handlowych i materiałów (m.in. mleko) | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| | | | zakup usług (wynajem) oraz odsetki | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| LGPO | Francja | Spółka kuzynka | zakup usług (doradcze) | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| LACTALIS INVESTISSEMENTS | Francja | Spółka kuzynka | zakup środków trwałych (kartoniarki i schładzalniki mleka) | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |
| Spółki francuskie z grupy Lactalis | Francja | Spółki kuzynki oraz spółka babka | zakup różnorodnych usług (m.in. doradczych, IT, szkoleniowych, transportowych), gwarancji oraz nabycie towarów | żadna z transakcji nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej |
| GROUPE LACTALIS ESTABILISSEMENT | Francja | Spółka kuzynka | sprzedaż wyrobów gotowych (śmietana) | nie przekroczone progu 5% sumy bilansowej |

8. Działania restrukturyzacyjne

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Winnica wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Winnica. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z Winnica w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Winnica nie dokonywała i nie planowała przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

9. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Winnica.

a) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

c) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

d) wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

10. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Winnica ma świadomość, że w związku z takimiś transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa Winnica zakłada monitorowanie krajów siedzib kontrahentów pod kątem występowania w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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.

Warszawa, grudzień 2021