

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

**BRÜGGEN POLSKA SP. Z O.O.**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

## SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE .....	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ .....	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ .....	3
2.    ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ .....	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .....	5
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.....	8
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW.....	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH .....	9

## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez Brügggen Polska Sp. z o.o. („Brügggen” 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 realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

### **1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.).

## 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI 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

Brüggen 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.

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).

Spółka zarządza obszarem zgodności podatkowej, określając formuły decyzyjne i identyfikując środki umożliwiające pełną, prawidłową i terminową realizację zobowiązań podatkowych.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Brüggen wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Brüggen realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

#### Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła formalne procedury zapewniające dochowanie należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

#### System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Brüggen wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

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 rachunkowych oraz podatkowych odbywają się głównie w ramach wewnętrznego pionu organizacyjnego, tj. Działu Księgowego przy wsparciu Managerów odpowiednich działów w Spółce. Spółka korzysta także ze wsparcia *hot line* renomowanej kancelarii podatkowej.

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.

#### Dodatkowe procedury ułatwiające proces rozliczeń podatkowych

W Spółce zostały opracowane procesy ułatwiające rozliczenia podatkowe mające na celu zapewnienie efektywnej identyfikacji oraz oceny ryzyka podatkowego, jak również swobodnego i bezpiecznego przepływu informacji dotyczących rozliczeń podatkowych.

## **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 2020 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 (płacony w Polsce i w Niemczech),
- podatek u źródła,
- podatek od nieruchomości,
- cło (z tyt. importu surowców, opakowań, maszyn spoza Unii Europejskiej).

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<sup>2</sup>

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

**Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS**

<b>Formularz</b>	<b>Strona składająca</b>	<b>Liczba przekazanych informacji</b>
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

## 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”*

Suma bilansowa Brügggen na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 216 624 018,50 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 10 831 200,93 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawierала z podmiotami powiązаныmi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdego rodzaju transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>3</sup>.

**Tabela 1 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów**

Rodzaj transakcji	Druga strona transakcji	Kraj siedziby kontrahenta	Wartość transakcji [PLN]
Sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych	H&J Brügggen KG, Brüegggen France SNC	DE, FR	60.742.106,63
Zakup półproduktów i towarów	H&J Brügggen KG	DE	17.334.965,72
Pożyczka długoterminowa 6mln EUR	H&J Brügggen KG	DE	26.169.600,00

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka zawierала z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdego rodzaju transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje te wskazane zostały w Tabeli nr 2.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

## 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)”*

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

*Tabela 3 Katalog złożonych wniosków*

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	Spółka	4 wnioski dotyczące określenia stawki podatku od towarów i usług dla poszczególnych towarów
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak



## **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 [ustawy o CIT] 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.