

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Strauss Cafe Poland Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Strauss Cafe Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000083445, NIP: 7810020676) (dalej: „**Spółka**”, „**Strauss Cafe Poland**”), należącej do Grupy Strauss (dalej „**Grupa**”) do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*, w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Strauss Cafe Poland obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Strauss Cafe Poland z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Strauss Cafe Poland Sp. z o. o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 Spółka Strauss realizowała szereg procesów, procedur i instrukcji (dalej zbiorczo: procedury) dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. Dostęp do dokumentów został zapewniony pracownikom Spółki poprzez wiadomości email lub poprzez umieszczenie ich na serwerach Spółki.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

1) Polityka w obszarze WHT

Spółka w 2020 r. stosowała zasady/ reguły odnoszące się do rozliczania należności wypłacanych z tytułów wskazanych w Ustawie CIT i PIT do zagranicznych kontrahentów. W celu dochowania należytej staranności, poza gromadzoną dokumentacją zakupową, Spółka dokonuje weryfikacji informacji zgromadzonych o kontrahencie poprzez m.in. porównanie ich z informacjami powszechnie dostępnymi. Ponadto Spółka gromadzi dokumenty dotyczące kontrahentów potwierdzające status rzeczywistego właściciela należności, certyfikat rezydencji, oświadczenia, jak również inne dowody potwierdzające spełnienie warunków do stosowania zwolnienia z opodatkowania - w szczególności w zakresie odsetek, licencji i dywidend. Spółka w roku 2020 realizowała również obowiązki sprawozdawcze związane z podatkiem u źródła, z zachowaniem terminów wynikających z ustaw podatkowych.

Procesy w zakresie podatku u źródła były realizowane ze wsparciem wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego.

2) Procedura MDR, w zakresie schematów podatkowych

W 2020 r. trwał proces wdrożenia formalnej wewnętrznej procedury identyfikacji i raportowania schematów podatkowych, która zastąpiła wcześniej funkcjonujące reguły nieformalne mające zapewnić dochowanie należytej staranności w tym zakresie. Procedura została wprowadzona celem zapewnienia narzędzia bieżącej identyfikacji ryzyka pojawienia się schematu

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania nawet w razie niewywiązania się z obowiązków przez inne podmioty (np. nieprzekazania Spółce informacji o schemacie przez promotora lub wspomagającego) oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania. W Spółce w praktyce funkcjonują procesy zapewniające wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych. Pracownicy szczególnie narażeni na kontakt ze schematami podatkowymi posiadają niezbędną wiedzę, która pozwala zidentyfikować ryzyko pojawienia się schematu podatkowego oraz podjąć wymagane prawem czynności, by wywiązać się z obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych. We wdrażanej procedurze zawarto również wzory dokumentów, zasady kontroli wewnętrznej przestrzeni przepisów w zakresie MDR oraz przechowywania dokumentów i informacji wynikających z ww. przepisów.

3) Obszar cen transferowych

W ramach Grupy w Polsce w obszarze cen transferowych przestrzegano zasad dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi (m.in.: zakupu i sprzedaży towarów i usług oraz środków trwałych, zakupu licencji na korzystanie z wartości niematerialnych, transakcji finansowych). Stosowano się do również do szeregu zasad określających zakres odpowiedzialności jednostek organizacyjnych Spółki za nadzór nad ich stosowaniem, co ma na celu zapewnienie stosowania tych zasad przez Spółkę. Stosowano uregulowania dotyczące zasady ceny rynkowej określonej w art. 11c Ustawy CIT, zgodnie z którym transakcje między podmiotami powiązаныmi powinny być dokonywane na takich warunkach, jakie przyjęłyby podmioty niezależne dokonujące porównywalnych transakcji.

4) Polityka dotycząca elektronicznego systemu obiegu dokumentów

W 2020 r. Spółka w pełni korzystała z elektronicznego archiwum i elektronicznego obiegu dokumentów za pomocą odpowiedniego systemu. Został on wdrożony do Spółki poprzez dokument określający specyfikację projektu wdrożenia przedmiotowego systemu do struktur Spółki, celem usprawnienia procesu obiegu faktur oraz budowy bezpiecznego środowiska serwerowego na potrzeby systemu elektronicznego archiwum. Dokument ten przedstawia wykaz dokumentów księgowych wykorzystywanych w Spółce, jak również schemat procesu obiegu faktur (płatności) oraz obiegu zaliczek w Spółce.

5) Proces ewidencjonowania, przechowywania oraz obiegu dokumentów w Spółce

Celem ww. procesu jest ustalenie zasad sprawnego wykonywania prac związanych z prawidłowym opracowaniem, przekazywaniem, opracowywaniem, brakowaniem i wypożyczaniem dokumentacji wytworzonej w Spółce. Stosowane reguły miały przede wszystkim na celu realizację sprawnego obiegu dokumentów w Spółce, z zachowaniem zasad zabezpieczenia dokumentacji przed dostępem osób niepowołanych. Zasady te obejmowały także sposób przechowywania oraz przekazywania dokumentacji wewnętrznej Spółki według ustalonego harmonogramu.

6) Polityka odpowiedzialności w zakresie poszczególnych pól działalności Spółki

Spółka w 2020 r. realizowała swoją działalność na różnych polach działalności poprzez osoby sprawujące nadzór zgodnie z oficjalnym dokumentem zaakceptowanym przez zarząd w formie uchwały. Decyzje w Spółce podejmowane są według podziału kompetencji określonego ww. uchwałą, a wskazane osoby są odpowiedzialne wobec zarządu za funkcjonowanie spraw z przypisanych zakresów działań Spółki. Decentralizacja obowiązków w zakresie podejmowania decyzji na celu przede wszystkim utrzymanie sprawnego funkcjonowania Spółki na wszystkich płaszczyznach. Dokumenty akceptowane i podpisywane są zawsze zgodnie z zasadą reprezentacji Spółki. Zgodnie z obowiązującą procedurą, dokumenty, dla których nie uzyskano wymaganej akceptacji, nie podlegają procedowaniu i rozliczaniu.

7) Procedura uprawnień akceptacji dokumentacji w Spółce

Procedura ma na celu określenie zasad i uprawnień poszczególnych osób w Spółce do akceptowania dokumentów związanych z zawieraniem umów i zaciąganiem zobowiązań oraz ponoszeniem wydatków w imieniu Spółki. Jest to dokument oficjalnie przyjęty w Spółce, do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumiennosc w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. W Spółce funkcjonuje zaakceptowana przez zarząd lista osób uprawnionych do kontaktowania się z właściwym urzędem skarbowym.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług,
- d) podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy o CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Odnosnie realizacji obowiązków płatnika w CIT, w roku podatkowym 2020 Spółka przeprowadziła przegląd rozliczeń podatkowych w ramach audytu. W celu jak najrzetelniejszego przeprowadzenia przeglądu Spółka nawiązała współpracę z firmą zewnętrzną świadczącą usługi audytorskie.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania.

Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Na Spółce w roku podatkowym 2020 nie ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych wyniosła więc 0.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje dotyczyły w szczególności:

1. Transakcji zakupowych:
 - a. zakupu surowca w postaci kawy zielonej. Jako metodę weryfikacji cen transferowych wybrano metodę marży transakcyjnej netto;
 - b. zakupu surowca w postaci kawy instant. Do weryfikacji cen transferowych w zakresie testowanej transakcji wykorzystano metodę marży transakcyjnej netto
2. Transakcji sprzedażowych.

Ww. transakcje dotyczyły przede wszystkim sprzedaży wyrobów kawowych wyprodukowanych na zlecenie, w celu ich dalszej odsprzedaży na rodzimym rynku.

3. Koszty finansowania dłużnego

Transakcje dot. kosztów finansowania dłużnego dotyczyły opłat z tytułu odsetek od udzielonych Spółce pożyczek. Dla wyżej wymienionych transakcji przygotowano wymaganą przepisami prawa dokumentację cen transferowych. Dokumentowane transakcje, o których mowa powyżej, realizowane są zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Łączna wartość wydatków Spółki na te cele kształtuje się na poziomie o wiele niższym niż 5% sumy bilansowej; ujęto je w niniejszym zestawieniu z ostrożności, uwzględniając transakcje dot. finansowania, gdzie wartość kapitału pożyczek przekracza 5% sumy bilansowej.

Wskazanie stron transakcji jest objęte tajemnicą handlową i tajemnicą przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie ich do konkretnych rynków, na jakich działa Spółka, czy to jako nabywca, czy dostawca, co prowadziłoby do ujawnienia informacji o strategii rozwoju Spółki), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej. Wartości ww. transakcji są publikowane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

3.2. Informacje o 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej w roku za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej. We wskazanym roku Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Jacek Guner
Prezes Zarządu

Jarosław Skąpski
Członek Zarządu

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)