



Dr. Oetker Polska

**DR. OETKER POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020**

GDAŃSK, 2021

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
PODSTAWA PRAWNA ORAZ REKOMENDACJE UWZGLĘDNIONE PRZY OPRACOWANIU INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	4
WYKAZ SKRÓTÓW	5
CZĘŚĆ PIERWSZA.....	7
CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ DR. OETKER	7
1. CHARAKTER I RODZAJ PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	7
2. ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	8
3. ŁAD KORPORACYJNY	8
4. STRUKTURA ORGANIZACYJNA.....	9
5. WIZJA I MISJA PODATKOWA ORAZ CELE PODATKOWE (DŁUGOTERMINOWE)	11
CZĘŚĆ DRUGA.....	12
INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ DR. OETKER PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	12
1. FORMA FUNKCJONUJĄCYCH PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH	12
2. REALIZOWANE PROCESY I PROCEDURY	12
2.1. W OBSZARZE ORGANIZACYJNYM	12
2.2. W OBSZARZE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.....	12
2.3. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH	15
2.4. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH	21
2.5. W OBSZARZE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH.....	23
2.6. W OBSZARZE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	23
2.7. W OBSZARZE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH	24
3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ DR. OETKER DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	25
CZĘŚĆ TRZECIA	26
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	26
1. PODEJŚCIE DO REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	26
2. POWSTAŁE W ZWIĄZKU Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ OBOWIĄZKI W SFERZE PRAWA PODATKOWEGO	26
2.1. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA LUB PŁATNIKA	26
2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH.....	29

3.	WEWNĘTRZNY PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE SPRAW PODATKOWYCH	29
3.1	ZARZĄD	31
3.2	KSIĘGOWOŚĆ (DZIAŁ FINANSOWY)	31
3.3	DZIAŁ PERSONALNY	31
3.4	DZIAŁY TECHNICZNE.....	31
4.	INFORMACJA 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 DOTYCZA.....	32
CZĘŚĆ CZWARTA		33
INFORMACJE O TRANSAKCYJACH DR. OETKER Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH		
1.	USTALENIE WARTOŚCI PROGOWEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	33
2.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	33
3.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	35
4.	INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ DR. OETKER DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH DR. OETKER LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP	36
CZĘŚĆ PIĄTA		37
INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI PODATKOWEJ.....		
1.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.....	37
2.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.....	37
3.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT	37
4.	INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM.....	37
CZĘŚĆ SZÓSTA		38
INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH DR. OETKER NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O PDOP I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ		

WPROWADZENIE

Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. należy do podatników, których dane, zawarte w zeznaniu o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) w roku podatkowym, podaje do publicznej wiadomości minister właściwy do spraw finansów publicznych w Biuletynie Informacji Publicznej.

Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. spełnia także ustawowe przesłanki, obligujące do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. w roku podatkowym 2020, przy uwzględnieniu charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Dr. Oetker Polska Sp. z o. o.

Rokiem podatkowym Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. jest rok kalendarzowy.

PODSTAWA PRAWNA ORAZ REKOMENDACJE UWZGLĘDNIONE PRZY OPRACOWANIU INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

- art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800, z późn. zm.)
- Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Wersja 2.0 Czerwiec 2020 r. (<https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>)

WYKAZ SKRÓTÓW

Dr. Oetker, Spółka, Firma	Dr. Oetker Polska Sp. z o. o.
ustawa o PDOP	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
ustawa o PDOF	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)
ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
ustawa o PCC	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 815 z późn. zm.)
ustawa o podatku od nieruchomości	ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.)
Prawo przedsiębiorców	ustawa z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 162)
ustawa o rachunkowości	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)
ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.)
rozporządzenie w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2019 r., poz. 600)
obwieszczenie w sprawie terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym

od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 614) oraz zastępujące go Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 925)

Wytyczne

Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Wersja 2.0 Czerwiec 2020 r. (<https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>)

Grupa Oetker

Grupa kapitałowa, do której przynależy Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. i której skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu jest sporządzane przez Dr. August Oetker KG z siedzibą w Niemczech, Bielefeld Lutterstrasse 14.

CZĘŚĆ PIERWSZA

CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR DZIAŁALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ DR. OETKER

1. CHARAKTER I RODZAJ PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Dokumenty założycielskie

Dr. Oetker Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zawiązana aktem notarialnym sporządzonym dnia 28 września 1991 r (Rep. A/A NR 10403/1991). Zgodnie umową Spółki, czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000005349. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

REGON Spółki	190541270
NIP Spółki	5840201571

Siedziba Spółki

Siedziba Spółki mieści się w Gdańsku, przy ul. Adm. Dickmana 14/15, 80-339 Gdańsk.

Zarząd

Członkami Zarządu Spółki w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. byli:

- Robert Zieliński, Prezes Zarządu
- Klaus Gröning, Prezes Zarządu
- Wojciech Onuszek, Prezes Zarządu

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. wynosi 353 075 749,58 złotych i dzieli się na 10 734 (dziesięć tysięcy siedemset trzydzieści cztery) udziały.

Kapitał zakładowy Spółki jest w całości objęty przez Dr. Oetker Nahrungsmittel Beteiligungs GmbH.

Przedmiot podstawowej działalności

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność sklasyfikowana w Polskiej Klasyfikacji Działalności pod kodem:

PKD 10.89.Z Produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Rok obrotowy (podatkowy)

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Prezentacja działalności prowadzonej przez Spółkę

Działalność Spółki koncentruje się na produkcji oraz sprzedaży produktów spożywczych, zarówno na rynku polskim, jak i w ramach grupy kapitałowej Dr. Oetker, do której przynależy Spółka. Firma oferuje mrożone produkty typu pizza, szeroki wybór dodatków do pieczenia (takich jak drożdże suszone, aromaty, ekstrakty, cukry wanilinowe, proszki do pieczenia, kakao i inne produkty do przygotowania wypieków), ciast, desery instant, mieszanki i konserwanty.

Obecnie firma Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. posiada dwa zakłady produkcyjne: fabrykę koncentratów spożywczych w Gdańsku (centrala) oraz fabrykę pizzy mrożonej w Łebczu. Dodatkowo Spółka jest właścicielem 100% udziałów Dr. Oetker Dekor Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, podmiotu specjalizującego się w produkcji słodkich dekoracji.

2. ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. należy do grona czołowych na rynku polskim producentów i dystrybutorów dodatków do pieczenia, ciast, środków żelujących, deserów, zapiekanek i pizz mrożonych oraz jogurtów.

Wybrane dane finansowe Spółki, dotyczące roku podatkowego trwającego od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. zaprezentowano poniżej:

Przychody netto ze sprzedaży	742 735 759,46 zł
Przychody ogółem	745 404 313,79 zł
Zysk z działalności operacyjnej	74 702 870,20 zł
Zysk netto	60 066 351,26 zł
Podatek dochodowy	15 390 385,00 zł
Aktywa ogółem	654 950 839,45 zł
Przeciętne zatrudnienie w ciągu roku obrotowego	919 osób (w tym pracownicy fizyczni 518 osób, pracownicy umysłowi 388 osób, pracownicy na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych 13 osób)

3. ŁAD KORPORACYJNY

Grupa Oetker, do której przynależy Spółka, opracowała Kodeks postępowania - zarządzania zgodnością ze standardami (Compliance). W ramach tego systemu została stworzona Organizacja Compliance. Dr. Oetker Polska Sp. z o. o. implementowała wskazane regulacje, obligujące ją do jeszcze większej staranności – niż to wynika wprost z aktów prawnych - w respektowaniu obowiązujących przepisów, niezależnie od tego, czy chodzi o przepisy, zarządzenia, konwencje czy inne przepisy krajowe, zagraniczne lub międzynarodowe, przepisy prawne dotyczące zdrowia, bezpieczeństwa, środowiska, konkurencji, ceł, indywidualnego lub kolektywnego prawa pracy itd. Dotyczy to także sfery prawa podatkowego. Wdrożony system zarządzania zgodnością ze standardami stosowany jest zarówno względem samej Spółki, jak i względem pracowników oraz partnerów biznesowych.

Zostały także opracowane zasady ładu korporacyjnego dla całej Grupy Oetker. Utworzono nadzór właścicielski, którego przedstawiciele pozostają do dyspozycji, jako bezstronne i niezależne osoby kontaktowe w kwestiach zasad i norm obowiązujących w Grupie Oetker. Jeśli pojawią się wskazania

(potencjalnego) naruszenia prawa w stosunku do firmy Dr. Oetker, istnieje możliwość bezpośredniego zwrócenia się do osoby odpowiedzialnej za ład korporacyjny. Informacja taka zostanie zweryfikowana i jeśli okaże się to konieczne, zostaną podjęte odpowiednie działania.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmińszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

4. STRUKTURA ORGANIZACYJNA

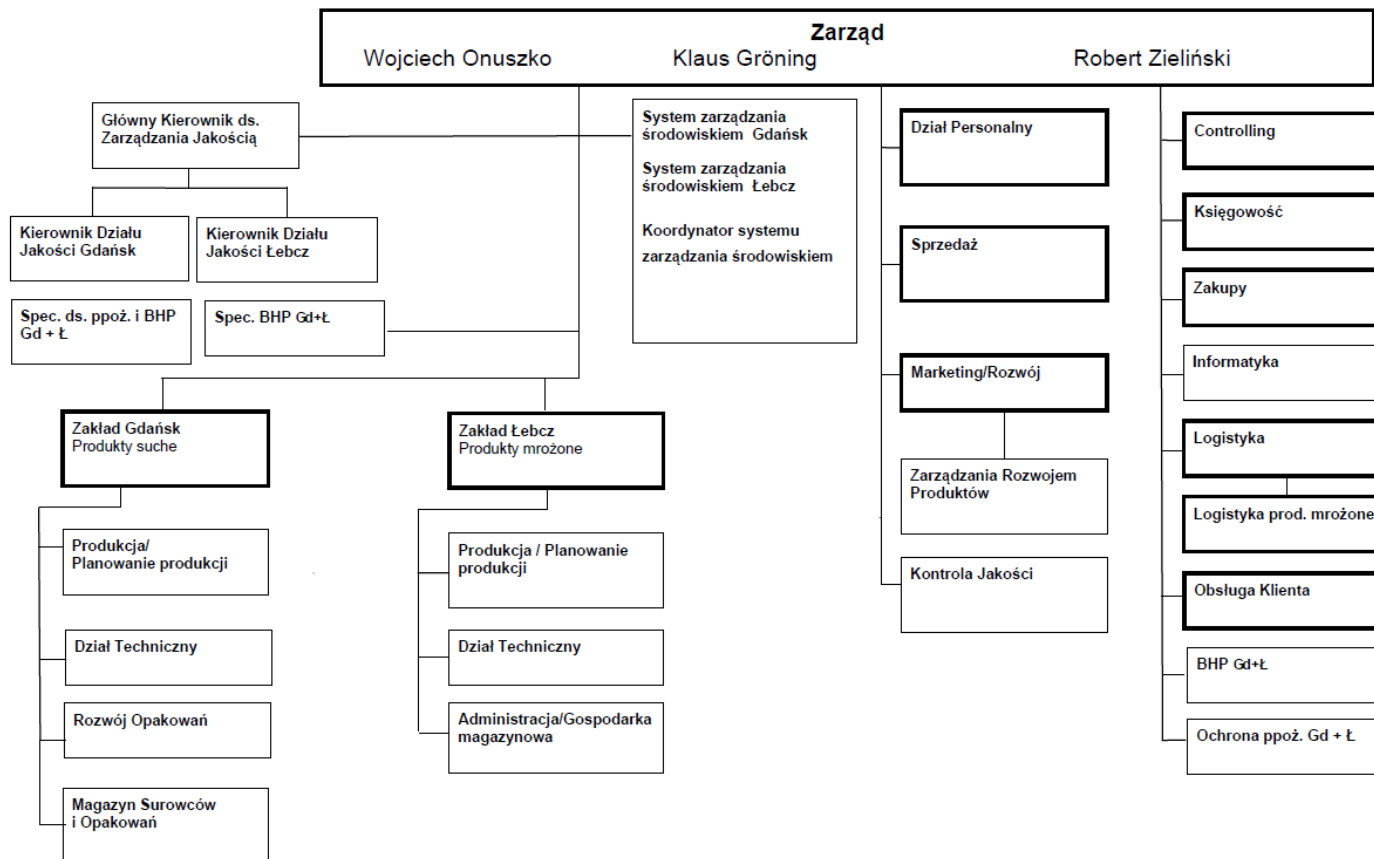
Wewnętrzna struktura organizacyjna Spółki w 2020 r. została przedstawiona poniżej.

Rys. 1 Struktura organizacyjna Spółki



Dr. Oetker Polska

Struktura organizacyjna Dr. Oetker Polska



Źródło: SZJ 1.07 Organigram Dr. Oetker Polska

5. WIZJA I MISJA PODATKOWA ORAZ CELE PODATKOWE (DŁUGOTERMINOWE)

W świetle Wytycznych funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami organizacji (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem.

Strategia podatkowa Dr. Oetker opiera się na:

- identyfikacji wszelkich możliwych obowiązków, jakie mogą na niej ciążyć w sferze prawa podatkowego,
- rzetelnym i terminowym wywiązywaniu się ze swoich powinności podatkowych, w tym dokonywaniu płatności podatków,
- wykorzystaniu dopuszczonych prawem preferencji podatkowych, ściśle w granicach wyznaczonych przepisami,
- monitorowaniu mogących powstać ryzyk podatkowych i podejmowaniu działań, służących ich ograniczeniu lub eliminacji,
- przyjmowaniu podejścia ostrożnościowego, zakładającego odstąpienie od zamierzonych działań, jeśli obarczone są ryzykiem podatkowym w wysokim stopniu (niemożliwym do zniwelowania dopuszczalnymi dla Spółki instrumentami ograniczania ryzyka).

Sposób wewnętrznego zorganizowania Spółki w zakresie prowadzenia spraw podatkowych, w tym podział ról i odpowiedzialności, ma zapewniać efektywną realizację wskazanych założeń strategicznych, a także niezbędny przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami. Monitorowanie ryzyka podatkowego, wdrożone procesy i procedury zmięrają do zapewnienia pełnej zgodności Dr. Oetker z obowiązującymi ją regulacjami. Działania poszczególnych pionów organizacji są poddane kontroli, zmięrającej do usprawnienia funkcjonowania Spółki w tym aspekcie. Względem osób, którym powierzono zadania w sferze prawa podatkowego, jest egzekwowana odpowiedzialność za ich właściwą i terminową realizację.

CZĘŚĆ DRUGA

INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ DR. OETKER PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

1. FORMA FUNKCJONUJĄCYCH PROCESÓW I PROCEDUR PODATKOWYCH

Wewnętrzne procedury (rekomendacje, instrukcje, informatory) są wprowadzane w formie regulacji wewnętrznych, w części przypadków sygnowanych przez Zarząd Dr. Oetker lub Głównego Księgowego. Niektóre stosowane instrukcje nie mają formy pisemnej, istnieje natomiast ugruntowana, rzeczywista praktyka ich stosowania.

2. REALIZOWANE PROCESY I PROCEDURY

2.1. W OBSZARZE ORGANIZACYJNYM

Wewnętrzny regulamin organizacyjny Dr. Oetker, wraz z przypisanymi do poszczególnych stanowisk zakresami obowiązków, w jasny sposób określa kompetencje poszczególnych stanowisk (działów). Podział zadań zapewnia realizację funkcji podatkowej. Monitorowane jest także ryzyko podatkowe, w tym wynikające z wprowadzonych rozwiązań organizacyjnych (rozproszenia kompetencji) w zakresie poszczególnych rozliczeń podatkowych.

Istniejące systemy kontroli (Kodeks postępowania - zarządzania zgodnością ze standardami (Compliance), ład korporacyjny) są ukierunkowane na realizację działalności Spółki w sposób zgodny z prawem. Dotyczy to również sfery opodatkowania.

2.2. W OBSZARZE PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

2.2.1 PROCEDURY W OBSZARZE ROZLICZANIA PODATKU NALEŻNEGO

Spółka na bieżąco prowadzi szczegółową analizę realizowanych czynności pod kątem prawidłowości ich rozliczenia w obszarze obowiązków wynikających z ustawy o VAT. Spółka weryfikuje prawidłowość określenia miejsca świadczenia (kraju opodatkowania) transakcji, momentu powstania obowiązku podatkowego oraz stosowanej stawki podatku od towarów i usług.

Uwaga poświęcana jest także dokumentom, jakie są wystawiane przez Dr. Oetker na udokumentowanie realizowanej sprzedaży. Przed wystawieniem dokumentu monitorowany jest nabywca towaru (osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej/inny podmiot) i od tego faktu uzależniony jest rodzaj wystawianego dokumentu. Regularnie monitorowane są nowe regulacje związane z dokumentowaniem sprzedaży.

Z uwagi na fakt, że znaczna część sprzedawanych na terytorium Polski towarów może zostać objętą preferencyjną 5 % oraz 8 % stawką podatku od towarów i usług – celem dochowania należytej staranności – Spółka występuje do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskami o wydanie

wiążących informacji stawkowych w tym zakresie. Do zagadnień poddanych szczególnej weryfikacji należą darowizny produktów spożywczych dokonywane na rzecz organizacji pożytku publicznego (które korzystają z ustawowego zwolnienia od podatku od towarów i usług). Spółka każdorazowo posiada dokumentację potwierdzającą dokonanie dostawy na rzecz organizacji pożytku publicznego, z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez tę organizację.

Dr. Oetker dokonuje transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz eksportu towarów. W przypadku tego typu transakcji każdorazowo weryfikuje czy (oraz w jakim okresie rozliczeniowym) może skorzystać z preferencyjnej 0 % stawki podatku od towarów i usług. Każdorazowo (względem każdej transakcji) kompletowane są określone ustawowo dokumenty celem wykazania uprawnienia do zastosowania preferencji. Jeżeli stosownych dokumentów Spółka nie posiada, wówczas stosuje – względem tej transakcji – stawkę podatku od towarów i usług właściwą jaka obowiązuje na terytorium kraju. W przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wdrożono procedurę weryfikacji zagranicznych kontrahentów w tzw. bazie VIES (VAT Information Exchange System). Każdorazowo podany przez kontrahenta numer podatku od wartości dodanej jest weryfikowany w przywołanej bazie. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów Spółka stosuje się także do objaśnień podatkowych z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów dla celów podatku od towarów i usług.

Sprzedając usługi na rzecz kontrahentów z zagranicy Spółka każdorazowo określa kraj opodatkowania transakcji oraz podmiot właściwy do rozliczenia podatku.

Również w przypadku realizowania zakupów towarów oraz usług od podmiotów zagranicznych, Spółka każdorazowo weryfikuje kraj (tzw. miejsce świadczenia) opodatkowania transakcji. Określa czy dana czynność podlega opodatkowaniu w Polsce przez Spółkę jako nabywcę, a jeżeli tak, to jaka jest właściwa wysokość opodatkowania świadczenia i w jakim momencie powstaje obowiązek podatkowy. Również w tym przypadku wdrożono procedurę weryfikacji zagranicznych kontrahentów w tzw. bazie VIES (VAT Information Exchange System). Pracownicy zostali zobowiązani do terminowego przekazywania dokumentów potwierdzających nabycia od podmiotów zagranicznych.

Duża uwaga poświęcana jest rozliczeniom – we wszystkich typach ww. transakcji – faktur korygujących (zarówno in plus jak i in minus). Każdorazowo ustalana jest przyczyna wystawienia dokumentu korygującego oraz okoliczności związane z koniecznością korekty pierwotnych rozliczeń.

Spółka wdrożyła procedurę określającą zasady dokumentowania oraz rozliczania podatku od towarów i usług transakcji, jakie są realizowane za pośrednictwem sklepu internetowego.

2.2.2 PROCEDURY DOTYCZĄCE PODATKU NALICZONEGO

Odliczając podatek naliczony Spółka każdorazowo weryfikuje czy dany wydatek udokumentowany fakturą z wykazaniem podatkiem od towarów i usług:

- został rzeczywiście zrealizowany (towar dostarczony, usługa wykonana, zaliczka uiszczona),
- pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z działalnością opodatkowaną podatkiem od towarów i usług,
- nie znajduje się w katalogu wydatków nie uprawniających do odliczenia podatku naliczonego oraz
- został właściwie udokumentowany.

Dodatkowo, celem dochowania należytej staranności, Spółka dokonuje weryfikacji, czy sprzedawca znajduje się w wykazie, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej).

Aby zapobiec ryzyku wynikającemu z art. 88 ust. 3a pkt 4 ustawy o VAT (czyli ryzyku odliczenia podatku naliczonego względem czynności, które nie zostały dokonane lub faktur, które podają kwoty niezgodne z rzeczywistością) wdrożono system weryfikacji ilości oraz jakości nabywanych towarów i usług. M.in. w tym celu wdrożono elektroniczny system obiegu dokumentów (Invoice MAnAGEment), w którym dokładnie przypisano zadania poszczególnym komórkom Spółki związane z weryfikacją zarówno samej faktury zakupu jak i wszystkich elementów transakcji.

Spółka stosuje się do wskazówek jakie zostały ujęte w piśmie wydanym przez Ministerstwo Finansów dnia 25 kwietnia 2018 r. zat.: „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”.

Do zagadnień poddanych szczególnej weryfikacji należy obszar wykorzystywania samochodów osobowych w prowadzonej działalności gospodarczej (i wydatków eksploatacyjnych z nimi związanych), a także czynności mające na celu aktywizację pracowników oraz kontrahentów Spółki.

Dr. Oetker wdrożyła procedurę ukierunkowaną na monitorowanie terminów zapłaty należności wynikających z faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług na terytorium Polski. W szczególności weryfikuje, czy upłynęło 90 dni liczonych od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze. Procedura zapewnia zgodność postępowania Spółki z regulacją art. 89b ustawy o VAT, w tym w szczególności poprzez dokonywanie:

- korekty odliczonej uprzednio kwoty podatku naliczonego (w rozliczeniu za okres, w którym upłynął 90 dzień od dnia upływu terminu płatności określonego w umowie lub na fakturze),
- zwiększenia kwoty podatku naliczonego (w rozliczeniu za okres, w którym należność uregulowano).

2.2.3 PROCEDURY DOTYCZĄCE MECHANIZMU PODZIELONEJ PŁATNOŚCI

Celem dochowania należytej staranności wszystkie płatności za faktury dokumentujące zakup towarów i usług w Polsce otrzymywane od podatników VAT czynnych są dokonywane przez Spółkę w systemie podzielonej płatności.

Monitorowana jest także ewentualna konieczność umieszczenia przez Uczelnię na fakturze sprzedaży obowiązkowej adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”.

2.2.4 PROCEDURY DOTYCZĄCE PŁATNOŚCI ZA FAKTURY ZWIĄZANE Z WERYFIKACJĄ TZW. BIAŁEJ LISTY

Przed dokonaniem płatności za towar lub usługę udokumentowaną fakturą wystawioną przez czynnego podatnika podatku od towarów i usług Spółka dokonuje weryfikacji czy rachunek bankowy podany przez sprzedawcę umieszczony jest w prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazie, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT. Wprowadzono dwustopniowy etap kontroli. Dr. Oetker korzysta z dedykowanego oprogramowania, które umożliwia tego rodzaju sprawdzenie. Dodatkowo Spółka korzysta z usługi oferowanej przez bank. Nie zostanie dokonana płatność za fakturę, jeżeli rachunek bankowy sprzedawcy, w chwili planowanej zapłaty, nie znajduje się w ww. wykazie.

2.2.5 SPRZEDAŻ TOWARÓW I USŁUG NA RZECZ KONSUMENTÓW SPOZA POLSKI

Spółka monitoruje czy dokonuje sprzedaży towarów w systemie wysyłkowym (tj. pocztą lub z wykorzystaniem firm kurierskich) na rzecz podmiotów niebędących podatnikami, posiadających siedzibę, stałe miejsce zamieszkania lub miejsce pobytu na terytorium państwa członkowskiego Unii Europejskiej innym niż Polska.

Spółka przygotowała stosowną ewidencję pozwalającą na określenie wysokości obrotu osiąganego z tytułu ww. czynności. Określiła także planowane działania jakie podejmie w sytuacji, gdy ww. obrót zostanie przekroczony.

2.2.6 PROCEDURY ZWIĄZANE Z EWIDENCJAMI PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Spółka monitoruje na bieżąco zmiany jakie ustawodawca wprowadza w obszarze ewidencji podatku od towarów i usług oraz deklaracji sporządzanej przy rozliczaniu tego podatku. Celem prawidłowego raportowania o określonych typach zdarzeń gospodarczych objętych kodami GTU monitorowane są także klasyfikacje statystyczne (tj. Nomenklatura Scalona, Polska Klasyfikacja Obiektów Budowlanych oraz Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług). Analizą objęte są także zdarzenia gospodarcze celem prawidłowego oznaczania dokonywanych transakcji tzw. kodami literowymi.

Celem dochowania należytej staranności i jak najbardziej pełnego ujęcia wszystkich zdarzeń gospodarczych w ramach sporządzanych ewidencji podatku od towarów i usług wdrożono procedurę obiegu dokumentów na potrzeby rozliczeń podatku od towarów i usług.

2.2.7 PROCEDURY ZWIĄZANE Z EWIDENCJONOWANIEM SPRZEDAŻY ZA POMOCĄ KAS REJESTRUJĄCYCH

Spółka dokonuje (w ograniczonym bardzo zakresie) sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Dr. Oetker na bieżąco monitoruje zakres obowiązku ewidencji tej sprzedaży za pośrednictwem kas rejestrujących. Identyfikuje czynności jakie podlegają zwolnieniu z tej rejestracji oraz jakie zwolnieniu nie podlegają. Monitorowane są przepisy związane z koniecznością wprowadzenia kas rejestrujących online, zasad serwisowania kas, sporządzania zbiorczych dokumentów związanych z rejestracją sprzedaży, prowadzenia książki kasy, prowadzenia ewidencji reklamacji, zwrotów oraz pomyłek. Wdrożony został system szkoleń, w ramach którego każda osoba prowadząca ewidencję za pośrednictwem kasy rejestrującej, przed rozpoczęciem jej prowadzenia, zostaje zapoznana z informacją o zasadach jej prowadzenia oraz skutki nieprzestrzegania przepisów. Spółka posiada i archiwizuje oświadczenia ww. osób o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji.

2.3. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

2.3.1. PROCEDURY DOTYCZĄCE WERYFIKACJI PRZYCHODÓW

Spółka analizuje uzyskiwane przychody pod kątem źródła, do jakiego powinny być zaliczone (przychody z zysków kapitałowych, przychody pozostałe). Dr. Oetker rozpoznaje przychody podatkowe w momencie wynikającym z przepisów ustawy o PDOP. Identyfikuje moment powstania przychodu w zależności od jego charakteru (zbycie rzeczy i praw majątkowych, świadczenie usług, inne). Spółka analizuje przychody pod kątem możliwości zastosowania zwolnień przedmiotowych wynikających z przepisów ustawy o PDOP.

2.3.2. PROCEDURY DOTYCZĄCE KWALIFIKACJI KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW

Dr. Oetker zalicza do kosztów uzyskania przychodów uzasadnione koszty związane z prowadzoną działalnością. Każdorazowo weryfikowane jest czy dany koszt:

- został faktycznie poniesiony,
- pozostaje w związku przyczynowo-skutkowym z przychodem lub źródłem przychodu,
- został poniesiony w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu,
- nie znajduje się w katalogu wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów.

Ponadto Spółka zwraca uwagę na właściwe udokumentowanie poniesienia kosztu, stanowiącego koszt uzyskania przychodu, szczególnie w odniesieniu do nabywanych usług niematerialnych.

Spółka przypisuje poniesione koszty uzyskania przychodu odpowiednio do źródła zyski kapitałowe oraz źródła pozostałe przychody.

Dr. Oetker stosuje ostrożne podejście, zmierzające do minimalizacji ryzyka podatkowego w tym obszarze, szczególnie w odniesieniu do kategorii wydatków, których kwalifikacja do kosztów uzyskania przychodów może stanowić źródło ryzyka podatkowego. W razie uzasadnionej wątpliwości co do możliwości zaliczenia danego wydatku do kosztów uzyskania przychodu nie jest on do nich wliczany. Dodatkowo Spółka dokłada wszelkiej należytej staranności w określaniu wysokości kosztu uzyskania przychodu i momentu, kiedy dany wydatek powinien być rozpoznany jako koszt.

Samochody osobowe

Do zagadnień, poddanych szczególnej weryfikacji, należy obszar wykorzystywania samochodów osobowych w prowadzonej działalności. Dr. Oetker monitoruje sposób użytkowania udostępnionych pracownikom pojazdów firmowych, służących do zaspokajania potrzeb komunikacyjnych związanych z wykonywaną pracą oraz pełnieniem przez pracowników obowiązków służbowych. Prezes Zarządu ustala kategorie przydzielanych samochodów firmowych. Samochód przekazywany jest pracownikom na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego. Wszystkie karty paliwowe dla samochodów służbowych Dr. Oetker są wystawiane na numer rejestracyjny pojazdu. Samochody firmowe posiadają ubezpieczenie OC i AC obejmujące także ryzyko kradzieży pojazdu oraz następstw nieszczęśliwych wypadków.

W zakresie zaliczania do kosztów uzyskania przychodów w szczególności:

- opłat leasingowych, czynszu najmu, dzierżawy i innych umów o podobnym charakterze,
- wydatków związanych z wykorzystywaniem samochodu osobowego dla celów mieszanych albo wyłącznie dla celów prowadzonej działalności,

Spółka stosuje się do objaśnień podatkowych z dnia 9 kwietnia 2020 r. „Wykorzystywanie samochodu osobowego w prowadzonej działalności – zmiany w podatkach dochodowych od 2019 roku”.

Wydatki o charakterze reprezentacyjnym

Dr. Oetker monitoruje, czy ponoszone przez nią wydatki mieszczą się w kategorii, o której mowa w art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o PDOP, t.j. kosztów reprezentacji. Do kategorii kosztów niestanowiących kosztu uzyskania przychodu zalicza w szczególności poniesione wydatki na usługi gastronomiczne, zakup żywności oraz napojów, w tym alkoholowych. Spółka na bieżąco monitoruje orzecznictwo sądów

administracyjnych oraz wydawane przez organy podatkowe interpretacje, celem przyjęcia możliwie najbezpieczniejszego sposobu postępowania w odniesieniu do konkretnego przypadku, także celem odróżnienia wydatku jako mającego charakter reprezentacyjny od wydatku na reklamę.

Limitowanie kosztów usług niematerialnych z perspektywy art. 15e ustawy o PDOP

Spółka ponosi koszty, które mogą mieścić się w katalogu wymienionym w art. 15e ustawy o PDOP, t.j. wydatków, jakie stanowią koszt uzyskania przychodu w limitowanej wysokości. W związku z tym weryfikuje, czy dany wydatek mieści się w kategorii:

- usług doradczych, badania rynku, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, ubezpieczeń, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- wszelkiego rodzaju opłat i należności za korzystanie lub prawo do korzystania z praw lub wartości, o których mowa w art. 16b ust. 1 pkt 4-7 ustawy o PDOP,
- przeniesienia ryzyka niewypłacalności dłużnika z tytułu pożyczek, innych niż udzielonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, w tym w ramach zobowiązań wynikających z pochodnych instrumentów finansowych oraz świadczeń o podobnym charakterze.

Jednocześnie badaniu podlega, czy wydatki te nie należą do kosztów, do których limitowanie nie ma zastosowania.

Dr. Oetker ustala, czy wydatki zostały poniesione bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy lub podmiotów mających miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. W razie potwierdzenia tych okoliczności Spółka określa limit, w granicach którego poniesione koszty stanowią koszt uzyskania przychodu. Następnie łączna wartość kosztów w roku podatkowym, do których stosuje się ograniczenie wskazane w art. 15e ustawy o PDOP, jest odnoszona do wyznaczonego przez Dr. Oetker limitu. Kwota kosztów, nieodliczona w danym roku podatkowym, podlega odliczeniu w kolejnych 5 latach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15e ust. 1-8 i 10-15 ustawy o PDOP oraz w ramach obowiązujących w danym roku limitów wynikających z tych przepisów.

Weryfikacja kosztów finansowania dłużnego z perspektywy art. 15c ustawy o PDOP

Dr. Oetker monitoruje wszelkiego rodzaju koszty związane z uzyskaniem od innych podmiotów, w tym od podmiotów niepowiązanych, środków finansowych i z korzystaniem z tych środków, w szczególności odsetek, w tym skapitalizowanych lub ujętych w wartości początkowej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, opłat, prowizji, premii, części odsetkowej raty leasingowej, kar i opłat za opóźnienie w zapłacie zobowiązań oraz koszty zabezpieczenia zobowiązań, w tym koszty pochodnych instrumentów finansowych, niezależnie na rzecz kogo zostały one poniesione (koszty finansowania dłużnego). Spółka weryfikuje, czy w jej przypadku ma miejsce nadwyżka kosztów finansowania dłużnego, o której mowa w art. 15c ust. 1 ustawy o PDOP i stosownie do tych ustaleń zalicza do kosztów uzyskania przychodów całość lub odpowiednią część kosztów finansowania dłużnego.

Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Dr. Oetker dokonuje odpisów amortyzacyjnych od podlegających amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na zasadach określonych w art. 16a -16m ustawy o PDOP.

Spółka weryfikuje, czy dany środek trwały albo wartość niematerialna i prawna spełniają przesłanki do objęcia amortyzacją podatkową. W granicach dopuszczonych przepisami podatkowymi Dr. Oetker dokonuje wyboru metody amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów i stosuje ją, co do

zasady, do pełnego zamortyzowania danego środka trwałego. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od prawidłowo ustalonej wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, po wprowadzeniu danego składnika majątkowego do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Dr. Oetker ustala, czy, w odniesieniu do określonych składników majątkowych, istnieje możliwość zakwalifikowania wydatków poniesionych na ich nabycie do kosztów uzyskania przychodów w miesiącu oddania ich do użytkowania.

2.3.3. PROCEDURY DOTYCZĄCE ROZLICZANIA ULGI BADAWCZO – ROZWOJOWEJ (B+R)

W wyniku prowadzonej działalności badawczo - rozwojowej Spółka jest uprawniona do odliczenia od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych kosztów kwalifikowanych ponoszonych na tą działalność, a tym samym skorzystania z ulgi B+R.

Dr. Oetker dokonuje ustalenia, w jakim zakresie jej działalność może być uznana za działalność twórczą i stanowić badania naukowe lub prace rozwojowe. Weryfikuje systematyczność podejmowanej w tym zakresie aktywności i jej ukierunkowanie na zwiększenie zasobów wiedzy oraz wykorzystanie zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań.

W odniesieniu do zidentyfikowanych projektów B+R, zakwalifikowanych do ulgi B+R, Spółka identyfikuje koszty kwalifikowane, o których mowa w art. 18d ust. 2 ustawy o PDOP, a następnie monitoruje, czy wydatki te spełniają warunki:

- stanowiły dla Spółki w roku podatkowym, w którym stosowane jest odliczenie, koszty uzyskania przychodu,
- zostały wyodrębnione w ewidencji rachunkowej jako koszty B+R,
- wskazane do odliczenia koszty kwalifikowane nie zostały zwrócone Spółce w jakiegokolwiek formie, z zastrzeżeniem art. 18d ust. 5a ustawy o PDOP,
- wskazane do odliczenia koszty kwalifikowane nie zostały odliczone od podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym,
- wskazane do odliczenia koszty kwalifikowane nie zostały uwzględnione w kalkulacji dochodu zwolnionego z podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy o PDOP.

Spółka wykazuje w zeznaniu rocznym poniesione koszty kwalifikowane podlegające odliczeniu poprzez prawidłowe i kompletne wypełnienie Załącznika do zeznania rocznego CIT-8 (Załącznik CIT/BR Informacja o odliczeniach od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową). Dr. Oetker na bieżąco analizuje orzecznictwo dotyczące tej ulgi.

2.3.4. PROCEDURY DOTYCZĄCE POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA

Dr. Oetker, dokonując wypłat należności podmiotom zagranicznym każdorazowo weryfikuje:

- **czy dana należność podlega opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem, a jeżeli tak, jaka jest stawka podatku, jaką należy zastosować**

Spółka zwraca szczególną uwagę, w kontekście podatku u źródła, na charakter wypłacanych nierezydentom należności, badając, czy nie należą do katalogu przychodów określonego w art. 21 lub art. 22 ustawy o PDOP:

- z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności

za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),

- z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Polski,
 - z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze,
 - z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
 - uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera,
 - z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Polski.
- **jaka jest treść odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i czy wpływa ona na reguły opodatkowania wynikające z polskich przepisów**

Jeżeli zagraniczny kontrahent przekaze polskiemu usługobiorcy swój certyfikat rezydencji podatkowej, to podatek powinien być potrącony według stawki określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a danym krajem (najczęściej od 5 do 10% lub 0%).

- **czy Spółka dysponuje odpowiednimi dokumentami, dotyczącymi rezydencji podatkowej odbiorcy należności**

Obowiązek pobrania podatku „u źródła” wyłączyć może treść umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej z państwem nierezydenta. Dotyczy to jednak tylko tych sytuacji, gdy nierezydent przedstawi swój certyfikat rezydencji.

Zasadą jest, że certyfikat rezydencji niezawierający okresu ważności może być przez płatnika stosowany przez kolejne 12 miesięcy od dnia jego wydania. Spółka przewidziała sposób postępowania, dotyczący pozyskiwania certyfikatu rezydencji od podmiotu zagranicznego.

- **jakie są obowiązki sprawozdawcze Spółki jako płatnika**

Oprócz obowiązku pobierania podatku Spółka ma obowiązek sporządzania odpowiednich sprawozdań w tym zakresie. Dr. Oetker określiła, jakie dokumenty lub informacje zobowiązana jest pozyskać, aby mogła wywiązać się z ciężących na niej obowiązków informacyjnych (konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Polski (IFT-2/IFT-2R) oraz przekazania jej nierezydentowi, konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z)).

2.3.5. PROCEDURY W OBSZARZE CEN TRANSFEROWYCH

Spółka na bieżąco monitoruje krąg podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 2 pkt 4 ustawy o PDOP. Transakcje kontrolowane są realizowane z podmiotami należącymi do międzynarodowej Grupy Kapitałowej Oetker. Firma jest zobligowana stosować grupową politykę cen transferowych, określającą zasady wewnątrzgrupowych rozliczeń w obszarze m.in. obrotu towarowego, transakcji usługowych oraz transakcji finansowych. Wykonywane analizy cen transferowych gwarantują zgodność przyjętych warunków transakcji z zasadą ceny rynkowej. W razie zaistnienia okoliczności, o których mowa w art. 11e ustawy o PDOP, Spółka dokonuje korekty cen transferowych na zasadach przewidzianych w tej regulacji.

Dr. Oetker weryfikuje powstałe dla Spółki obowiązki sprawozdawcze, dotyczące transakcji z podmiotami powiązanimi. W odniesieniu do transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość przekroczyła progi dokumentacyjne, określone w art. 11k ustawy o PDOP, sporządzana jest lokalna dokumentacja cen transferowych oraz składane jest, do właściwego urzędu skarbowego, oświadczenie o jej sporządzeniu. Do lokalnej dokumentacji cen transferowych dołączana jest grupowa dokumentacja cen transferowych. Dr. Oetker przesyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o cenach transferowych.

Monitorowany jest obowiązek złożenia przez Grupę Oetker informacji o grupie podmiotów w rozumieniu ustawy o wymianie informacji podatkowych. Spółka ustala, który podmiot w Grupie Oetker jest podmiotem raportującym i składa stosowne powiadomienie w tym zakresie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wewnętrzna procedura gwarantuje nadzorowanie powstałych powinności oraz upływu terminów, w których należy ich dopełnić.

Firma monitoruje także potencjalne transakcje z podmiotami mającymi siedzibę, zarząd lub miejsce zamieszkania na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (dochowując należytej staranności w zakresie ustalenia w nich warunków, nieodbiegających od rynkowych), a dodatkowo związane z tym ewentualne obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze.

2.3.6. PROCEDURY W OBSZARZE MONITOROWANIA TERMINÓW ZAPŁATY ŚWIADCZEŃ PIENIĘŻNYCH

Dr. Oetker wdrożyła procedurę, ukierunkowaną na monitorowanie terminów zapłaty świadczeń pieniężnych, wynikających tak z wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego, jak i zobowiązań do zapłaty świadczenia pieniężnego. W szczególności weryfikuje, czy upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie. Procedura zapewnia zgodność postępowania Spółki z regulacją art. 18f ustawy o PDOP, w tym w szczególności dokonywanie stosownego:

- zmniejszenia podstawy opodatkowania - o zaliczaną do przychodów należnych wartość wierzytelności o zapłatę świadczenia pieniężnego, która nie została uregulowana lub zbyta, (przy czym zmniejszenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie), albo
- zwiększenia podstawy opodatkowania - o zaliczaną do kosztów uzyskania przychodów wartość zobowiązania do zapłaty świadczenia pieniężnego, które nie zostało uregulowane, (przy czym zwiększenia dokonuje się w zeznaniu podatkowym składanym za rok podatkowy, w którym upłynęło 90 dni od dnia upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie).

2.3.7. PROCEDURY W OBSZARZE USTALENIA OSIĄGNIĘTEGO DOCHODU W ROKU PODATKOWYM ORAZ NALEŻNEGO PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH

Spółka implementowała wewnętrzną procedurę, dotyczącą ustalenia dochodu za dany rok podatkowy. Prowadzone przez Spółkę księgi rachunkowe są podstawą do określenia podstawy opodatkowania, a także wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Przy ustaleniu dochodu podatkowego Dr. Oetker opiera się na ewidencji rachunkowej, ale monitoruje powstające dla niektórych operacji różnice pomiędzy prezentacją w wyniku podatkowym a prezentacją w wyniku rachunkowym (przykładowo wyłącza z przychodów podatkowych danego roku podatkowego przychody z przeceny wyrobów gotowych wg zasad koncernowych, a z kosztów podatkowych utworzone rezerwy albo koszty reprezentacji).

Spółka dokonuje odliczeń od dochodu, do zastosowania których jest uprawniona, jak m.in. odliczenie dokonanych darowizn. Dr. Oetker dokonuje odliczenia zmniejszającego podstawę opodatkowania z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową.

Dr. Oetker dokonuje stosownego zmniejszenia podstawy opodatkowania albo zwiększenia podstawy opodatkowania, stosownie do art. 18f ustawy o PDOP.

Po ustaleniu ostatecznej podstawy opodatkowania oraz zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym następuje ustalenie różnicy pomiędzy podatkiem należnym a sumą należnych zaliczek za rok podatkowy i zapłata podatku wynikającego z tej różnicy lub ustalenie nadpłaty w podatku dochodowym. Wewnętrzna procedura gwarantuje terminowe złożenie zeznania rocznego CIT-8 wraz z załącznikami oraz wywiązanie się z obowiązku zapłaty podatku, jeśli taka powinność wystąpi.

2.4. W OBSZARZE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH

2.4.1. PROCEDURY REALIZACJI OBOWIĄZKÓW ZAKŁADU PRACY

Spółka wprowadziła stosowną procedurę, zapewniającą realizację obowiązków Dr. Oetker jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, uzyskujących przychody ze stosunku pracy lub zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego wypłacane przez zakład pracy. Spółka weryfikuje konieczność opodatkowania dokonywanych na rzecz pracowników wypłat pieniężnych oraz świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalentów, jak również nieodpłatnych świadczeń lub świadczeń częściowo odpłatnych.

Wewnętrzna procedura gwarantuje obliczanie i pobieranie w ciągu roku zaliczek na podatek dochodowy w odpowiedniej wysokości, a następnie ich wpłatę na rachunek właściwego urzędu skarbowego. W wyniku jej implementacji zapewnione jest także wywiązanie się z obowiązków sprawozdawczych względem pracowników oraz terminowe złożenie do urzędu skarbowego zbiorczej deklaracji o pobranych w danych miesiącach roku kalendarzowego zaliczkach na podatek od wynagrodzeń (PIT 4-R) i informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach (PIT-11).

2.4.2. PROCEDURY POBORU PODATKU U ŹRÓDŁA

Dr. Oetker, dokonując wypłat należności osobom fizycznym będącym nierezydentami, każdorazowo weryfikuje:

- **czy dana należność podlega opodatkowaniu zryczałtowanym podatkiem, a jeżeli tak, jaka jest stawka podatku, jaką należy zastosować**

Spółka zwraca szczególną uwagę, w kontekście podatku u źródła, na charakter wypłacanych nierezydentom należności, badając, czy nie należą do katalogu przychodów określonego w art. 29 ust. 1 ustawy o PDOF:

- z działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 6-9 ustawy o PDOF oraz z odsetek innych niż wymienione w art. 30a ust. 1 ustawy o PDOF, z praw autorskich lub z praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, handlowego lub naukowego, w tym także środka transportu, oraz za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
 - z opłat za usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania za granicą, a organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Polski,
 - z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
 - uzyskanych na terytorium Polski przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera,
 - z tytułu świadczeń doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze.
- **jaka jest treść odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania i czy wpływa ona na reguły opodatkowania wynikające z polskich przepisów**

Jeżeli zagraniczny kontrahent przekaze polskiemu usługobiorcy swój certyfikat rezydencji podatkowej, to podatek powinien być potrącony według stawki określonej w umowie o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej między Polską a danym krajem (najczęściej od 5 do 10% lub 0%).

- **czy Spółka dysponuje odpowiednimi dokumentami, dotyczącymi rezydencji podatkowej odbiorcy należności**

Obowiązek pobrania podatku „u źródła” wyłączyć może treść umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej z państwem nierezydenta. Dotyczy to jednak tylko tych sytuacji, gdy nierezydent przedstawi swój certyfikat rezydencji.

Zasadą jest, że certyfikat rezydencji niezawierający okresu ważności może być przez płatnika stosowany przez kolejne 12 miesięcy od dnia jego wydania. Spółka przewidziała sposób postępowania, dotyczący pozyskiwania certyfikatu rezydencji od podmiotu zagranicznego.

- **jakie są obowiązki sprawozdawcze Spółki jako płatnika**

Oprócz obowiązku pobierania podatku Spółka ma obowiązek sporządzania odpowiednich sprawozdań w tym zakresie. Dr. Oetker określiła, jakie dokumenty lub informacje zobowiązana jest pozyskać, aby mogła wywiązać się z ciążących na niej obowiązków informacyjnych (konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego informacji o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez osoby fizyczne niemające w Polsce miejsca zamieszkania (IFT-1/IFT-1R) oraz przekazania jej nierezydentowi, konieczność złożenia do właściwego urzędu skarbowego rocznej o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT 8AR)).

2.5. W OBSZARZE PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

2.5.1. PROCEDURA ZWIĄZANA ZE STOSOWANIEM WYŁĄCZENIA PODATKU OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

Spółka jako strona czynności cywilnoprawnej, może stać się podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych. Dr. Oetker przeprowadza weryfikację w zakresie prawidłowego ustalenia statusu transakcji cywilnoprawnej celem sprawdzenia, czy znajduje – względem tej czynności – wyłączenie z zakresu opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

Sprawdzenie to obejmuje ustalenie:

- czy czynność stanowi zdarzenie opodatkowane podatkiem od towarów i usług lub
- czy jedna ze stron tej czynności korzysta ze zwolnienia od podatku od towarów i usług (uwzględniając wyjątki związane z nabyciem nieruchomości bądź udziałów).

Jeżeli weryfikacja okaże się negatywna, składana jest stosowna deklaracja oraz uiszczany podatek od czynności cywilnoprawnych.

2.6. W OBSZARZE PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

2.6.1. PROCEDURA ZWIĄZANA Z PRAWDŁOWYM ROZLICZANIEM PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI

Spółka jest właścicielem nieruchomości lub obiektów budowlanych. Spółka przeprowadza weryfikację w zakresie prawidłowej klasyfikacji posiadanych przez nią obiektów budowlanych z perspektywy uznania ich za przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości (a w razie uzasadnionych wątpliwości Dr. Oetker korzysta z opinii osób posiadających wiadomości specjalne, niezbędne dla dokonania prawidłowej kwalifikacji danego obiektu budowlanego). Wskazane okoliczności wymagają od Dr. Oetker wdrożenia i stosowania procedury, związanej z ustaleniem podstawy opodatkowania w podatku od nieruchomości, a także zapewniającej wywiązywanie się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowej i zapłaty podatku. W jej ramach przewidziano następujące etapy:

- osoba odpowiedzialna za zarządzanie nieruchomościami w Firmie (Dział Techniczny) sporządza informację o powierzchni budynków, budowli i gruntów będących w posiadaniu Spółki i przekazuje ją Księgowości (Działowi Finansowemu) do końca pierwszego tygodnia danego roku kalendarzowego,
- Księgowość (Dział Finansowy) na podstawie otrzymanej informacji nalicza podatek od nieruchomości wg stawek obowiązujących w danym roku kalendarzowym,

- po naliczeniu podatku Księgowość (Dział Finansowy) sporządza i przekazuje do właściwego Urzędu Miejskiego, Gminy (do 31 stycznia danego roku kalendarzowego) deklaracje podatkowe z uwzględnieniem lokalizacji poszczególnych nieruchomości,
- Księgowość (Dział Finansowy) przekazuje kwoty rat miesięcznych podatku w odpowiednim terminie na rachunek właściwego organu i odpowiada za odpowiednie udokumentowanie i ujęcie zapłaconej miesięcznej raty podatku w systemie finansowo – księgowym,
- osoba odpowiedzialna za zarządzanie nieruchomościami (Dział Techniczny) przesyła na bieżąco dane dotyczące zakupu nowych nieruchomości do informacji Księgowości (Działu Finansowego).

2.7. W OBSZARZE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

2.7.1. PROCEDURA WEWNĘTRZNA MDR

Na mocy przepisów Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej wprowadzony został obowiązek składania informacji o schematach podatkowych. Z kolei art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przewiduje obowiązek wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Spółka spełnia określoną w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przesłankę dotyczącą wartości przychodów lub kosztów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie prowadzonych przez Dr. Oetker ksiąg rachunkowych. Z uwagi na okoliczność, że nie jest wykluczone spełnienie przez Firmę także określonej w art. 86l § 1 Ordynacji podatkowej przesłanki dotyczącej bycia promotorem, zatrudniania promotorów lub faktycznej wypłaty wynagrodzenia na rzecz promotorów, Spółka wprowadziła wewnętrzną procedurę, mającą na celu zapewnienie realizacji przez nią obowiązków wynikających z Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

Procedura zawiera następujące elementy:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych,
- określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów w zakresie schematów podatkowych,
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu w zakresie przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w procedurze.

Dr. Oetker monitoruje, czy nie powstał obowiązek zgłoszenia schematu podatkowego, mając na względzie przesłanki określone w Ordynacji podatkowej. W razie zaistnienia obowiązku Spółka podejmuje niezbędne działania, w tym składa niezbędne informacje, w szczególności informację o schemacie podatkowym lub informację, że w danym okresie rozliczeniowym dokonała jakichkolwiek czynności, które są elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z takiego schematu podatkowego korzyść podatkową, w terminie określonym przepisami.

3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ DR. OETKER DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Dr. Oetker nie jest stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Działu IIB Ordynacji podatkowej.

Spółka korzysta natomiast z dostępnych innych możliwości dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, szczególnie z perspektywy minimalizacji zagrożeń podatkowych. Do form kontaktu, które są wykorzystywane przez Firmę (lub których wykorzystanie Spółka dopuszcza), należą:

- zwracanie się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej lub wiążącej informacji stawkowej,
- kontakt z Krajową Informacją Skarbową za pomocą infolinii w sprawach podatkowych celem uzyskania stanowiska organów podatkowych w danym zagadnieniu, budzącym wątpliwości Spółki,
- kontakt per email z Krajową Informacją Skarbową w sprawach podatkowych celem uzyskania stanowiska organów podatkowych w danym zagadnieniu, budzącym wątpliwości Spółki,
- kontakt z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym,
- kontakt telefoniczny lub formie korespondencji email z Centrum Kompetencyjnym MDR Krajowej Administracji Podatkowej w sprawie zgłaszanych schematów podatkowych.

CZĘŚĆ TRZECIA

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

1. PODEJŚCIE DO REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Dr. Oetker, jako spółka prawa handlowego, została wyposażona w osobowość prawną. Jako osoba prawna podlega obowiązkowi podatkowemu na mocy ustaw podatkowych. Dla Spółki oznacza to konieczność monitorowania nałożonych na nią powinności świadczeń pieniężnych w związku z zaistnieniem zdarzeń określonych w przepisach podatkowych. W sytuacjach określonych obowiązującymi regulacjami podatkowymi powstaje dla Spółki obowiązek obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Mając na względzie wskazane role podatnika lub płatnika Spółka dokłada należytej staranności w:

- wypełnianiu obowiązków rejestracyjnych, jakie są wymagane na podstawie przepisów poszczególnych ustaw podatkowych, w tym aktualizowaniu danych w przypadku ich zmiany,
- terminowym wypełnianiu i przekazywaniu określonych przepisami deklaracji podatkowych,
- prowadzeniu wymaganej ewidencji dla celów podatkowych, umożliwiającej zgłaszanie organowi podatkowemu rzetelnych i pełnych informacji,
- wystawianiu i przekazywaniu wymaganych dokumentów innym podmiotom (np. dokumentujących dokonaną sprzedaż),
- terminowym regulowaniu zobowiązań podatkowych (jako podatnik) lub wpłacaniu obliczonego i pobranego podatku (jako płatnik),
- współpracy z organem podatkowym w trakcie czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego.

2. POWSTAŁE W ZWIĄZKU Z PROWADZONĄ DZIAŁALNOŚCIĄ OBOWIĄZKI W SFERZE PRAWA PODATKOWEGO

2.1. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATNIKA LUB PŁATNIKA

Spółka identyfikuje powstałe dla niej obowiązki jako podatnika albo płatnika na gruncie następujących podatków:

2.1.1. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Spółka prowadzi wymagane prawem ewidencje w zakresie podatku od towarów i usług oraz terminowo składa ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie deklaracji podatkowej (plik JPK_V7M). Dr. Oetker składa także informacje podsumowujące. Jeżeli w danym okresie rozliczeniowym powstanie

nadwyżka podatku należnego nad naliczonym, Spółka reguluje w przewidzianym przepisami terminie podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego.

Spółka dokonuje sprzedaży na terytorium Polski, względem której znajduje zastosowanie zarówno podstawowa jak i preferencyjne stawki podatku od towarów i usług. Spółka monitoruje (i zabezpiecza poprzez otrzymane wiążące informacje stawkowe) zasadność stosowania preferencyjnej 5 % oraz 8 % stawki podatku VAT. Spółka dokonuje darowizn produktów spożywczych na rzecz organizacji pożytku publicznego.

W ramach transakcji międzynarodowych Dr. Oetker dokonuje wewnątrzspółnotowych dostaw towarów, eksportu towarów oraz tzw. eksportu usług. Dokonywane są także nabycia towarów oraz usług od podmiotów zagranicznych, co rodzi obowiązek rozliczania podatku należnego przez Spółkę jako nabywcę (w ramach importu usług, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, importu towarów czy dostawy, dla której podatnikiem jest nabywca). Spółka może także uczestniczyć w tzw. transakcjach łańcuchowych.

Monitorowana jest sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. W określonych prawem przypadkach sprzedaż ta dokumentowana jest z wykorzystaniem kas rejestrujących.

2.1.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

Jako spółka prawa handlowego wyposażona w osobowość prawną Dr. Oetker jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Przychody Spółki, uzyskane z danego źródła przychodów (przychody z zysków kapitałowych albo pozostałe przychody), są pomniejszane o wydatki stanowiące koszty uzyskania tego przychodu. Przedmiotem opodatkowania jest dochód stanowiący sumę dochodu osiągniętego z zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów.

Dr. Oetker prowadzi działalność badawczo-rozwojową (B+R), rozumianą jako działalność twórczą obejmującą badania naukowe lub prace rozwojowe, podejmowaną w sposób systematyczny w celu zwiększenia zasobów wiedzy oraz wykorzystania zasobów wiedzy do tworzenia nowych zastosowań. Umożliwiło to Spółce skorzystanie z ulgi badawczo – rozwojowej, o której mowa w art. 18d ustawy o PDOP. Spółka odlicza od podstawy opodatkowania koszty uzyskania przychodów poniesione na działalność badawczo-rozwojową, zwane „kosztami kwalifikowanymi”. Kwota odliczenia nie przekracza roku podatkowym kwoty dochodu uzyskanego przez Spółkę z przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych. Ponadto Spółka korzysta z możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania udzielonych darowizn.

Dr. Oetker dokonuje zakupu usług od podmiotów zagranicznych, co może rodzić obowiązek poboru zryczałtowanego podatku (tzw. podatek u źródła), zgodnie z regulacją art. 21 ustawy o PDOP. Spółka realizuje obowiązki płatnika zgodnie z przepisami ustaw podatkowych oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Dodatkowo Dr. Oetker wypłaca dywidendę. W odniesieniu do wypłacanej dywidendy spółka stosuje zwolnienie od podatku dochodowego, jeśli zachodzą przesłanki określone w 22 ust. 4 ustawy o PDOP.

Należąc do Grupy Oetker, Firma identyfikuje podmioty powiązane oraz dokonuje transakcji kontrolowanych. Polityka cen transferowych Grupy Oetker zakłada ustalanie cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Stosowane zasady rozliczeń znajdują swoje uzasadnienie w wykonywanych analizach cen transferowych. Spółka monitoruje ciążące na niej obowiązki dokumentacyjne i sprawozdawcze, wynikające z rozdziału 1a ustawy o PDOP „Ceny transferowe.” Terminowo sporządza wymaganą lokalną dokumentację cen transferowych oraz dołącza do niej grupową dokumentację cen transferowych. Przesyła także do Szefa Krajowej Informacji

Skarbowej informację o cenach transferowych TPR, w terminie wynikającym z obowiązujących przepisów.

Jako podmiot należący do grupy podmiotów:

- dla której jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z obowiązującymi tę grupę zasadami rachunkowości,
- w której skład wchodzi co najmniej dwie jednostki mające siedzibę lub zarząd w różnych państwach lub terytoriach,
- której skonsolidowane przychody przekroczyły w poprzednim roku obrotowym kwotę progową 750 000 000 euro,

Dr. Oetker składa do Szefa KAS powiadomienie, o którym mowa w art. 86 ustawy o wymianie informacji podatkowych, w zakresie jednostki Grupy Oetker, która jest jednostką raportującą oraz państwo lub terytorium, w którym zostanie przekazana informacja o grupie podmiotów w rozumieniu art. 82 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

Spółka prowadzi ewidencję rachunkową, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględnienia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Dr. Oetker terminowo składa zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu, a także inne, wymagane przepisami ustawy o PDOP, deklaracje i informacje. W określonych przepisami terminach wpłaca zaliczki na podatek oraz wynikającą z zeznania rocznego różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku. Spółka wybrała uproszczoną formę wpłacania zaliczek, na podstawie art. 26 ust. 6 ustawy o PDOP.

2.1.3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH

Spółka jako zakład pracy lub podmiot wypłacający podatnikom, będącym osobami fizycznymi, należności z różnych tytułów (m.in. umów zleceń, nabywanych usług określonego rodzaju) jest zobligowana do obliczenia i pobrania podatku, a także jego wpłaty na rachunek właściwego organu podatkowego, w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Na Spółce ciążyą także określone obowiązki informacyjne względem podatników oraz organów podatkowych, realizowane przez nią w terminach i na zasadach wynikających z przepisów ustawy o PDOF.

2.1.4. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH

Spółka może podlegać obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, dokonując czynności prawnych wymienionych w art. 1 ust. 1 ustawy o PCC. W szczególności przepisy tej ustawy mogą mieć zastosowanie do zawieranych lub zmienianych umów sprzedaży oraz zamiany rzeczy i praw majątkowych, umów pożyczek, umów darowizny czy ustanowienia hipoteki, których Spółka może być podatnikiem, na warunkach szczegółowo regulowanych ustawą o PCC.

W razie zaistnienia takiego obowiązku (jeżeli czynność nie podlega wyłączeniu z opodatkowania), w przypadkach dokonywania czynności cywilnoprawnych bez udziału płatnika, Spółka składa deklarację w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych według ustalonego wzoru oraz oblicza i wpłaca podatek w terminie przewidzianym przepisami.

2.1.5. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

Spółka jest właścicielem nieruchomości lub obiektów budowlanych. Spółka nalicza i uiszcza podatek od nieruchomości w terminie wyznaczonym przepisami. Dr. Oetker składa deklaracje na podatek od nieruchomości, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru.

2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW W ZAKRESIE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Spółka na bieżąco monitoruje, czy nie powstają dla niej obowiązki, wynikające z przepisów Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej. Dr. Oetker wdrożyła wewnętrzną procedurę mającą na celu zapewnienie realizacji przez Spółkę powinności wynikających z Działu III rozdziału 11a Ordynacji podatkowej. W razie powstania takiego obowiązku Firma dokonuje koniecznych zgłoszeń, w szczególności składa informację o schemacie podatkowym.

3. WEWNĘTRZNY PODZIAŁ KOMPETENCJI W ZAKRESIE SPRAW PODATKOWYCH

Kompetencje dotyczące kwestii finansowych, w tym podatkowych, są w Spółce podzielone pomiędzy poszczególne jednostki organizacyjne. Poniższa tabela prezentuje podział kompetencji wewnątrz organizacji.

Tabela 1 Podział kompetencji w zakresie podatków pomiędzy działami Dr. Oetker

LP.	RODZAJ PODATKU	PRZYGOTOWANIE DANYCH ŹRÓDŁOWYCH		ROZLICZANIE PODATKÓW		JEDN. ORGANIZACYJNA ZAJMUJĄCA SIĘ PŁATNOŚCIAMI Z ZAKRESU PODATKU
		JEDN. ORGANIZACYJNA/ JEDN.ORGANIZACYJNE	ZAKRES DZIAŁAŃ	JEDN. ORGANIZACYJNA/ JEDN.ORGANIZACYJNE	ZAKRES DZIAŁAŃ	
1.	PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych	Dr. Oetker Polska/ dział personalny	wynagrodzenia i inne przychody ze stosunku pracy umowy cywilnoprawne podatek u źródła	podmiot zewnętrzny	sporządzanie deklaracji PIT-11, PIT-4R; PIT-8AR	Dr. Oetker Polska- dział finansowy
2.	CIT - podatek dochodowy od osób prawnych	Dr. Oetker Polska – dział finansowy	ogół zagadnień dane z zakresu amortyzacji ulga B+R podatek u źródła	Dr. Oetker Polska – dział finansowy	sporządzanie deklaracji CIT-8, sporządzanie deklaracji IFT2/IFT2R, deklaracji CIT-10Z	Dr. Oetker Polska – dział finansowy
3.	VAT - podatek od towarów i usług	Dr. Oetker Polska – dział finansowy	podatek należny - wystawianie faktur podatek należny - wewnątrzwspólnotowe rozliczenia podatek należny - naliczenia podatku należnego od pozostałych transakcji podatek naliczony- faktury zakupu	Dr. Oetker Polska – dział finansowy	sporządzanie deklaracji i informacji	Dr. Oetker Polska – dział finansowy
4.	Podatek od nieruchomości	Dr. Oetker Polska – dział techniczne	przygotowywanie deklaracji podatkowych przygotowywanie poleceń zapłaty weryfikacja obowiązku w zakresie podatku od nieruchomości	Dr. Oetker Polska – dział finansowy	ewidencjonowanie deklaracji weryfikacja prawidłowości rozliczeń od strony rozrachunkowej	Dr. Oetker Polska – dział finansowy

3.1 ZARZĄD

Zarząd, jako organ prowadzący sprawy Spółki i reprezentujący Spółkę, w obszarze podatkowym odpowiada za:

- określanie kierunków i celów działania Dr. Oetker w obszarze podatkowym, sposobów realizacji wskazanych celów,
- wykonanie przyjętych założeń,
- rewizję założonych kierunków i celów działania Spółki w obszarze podatkowym, w tym odpowiednią reakcją na ryzyko i zmiany,
- sporządzanie i podanie do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zarząd zatwierdza wszystkie istotne transakcje, w szczególności te nietypowe albo generujące istotne ryzyko podatkowe albo jest zawierane z nowymi kontrahentami.

Zarząd Dr. Oetker stale współpracuje z działami firmy, odpowiadającymi za kwestie podatkowe, w szczególności Księgowością (Działem Finansowym).

3.2 KSIĘGOWOŚĆ (DZIAŁ FINANSOWY)

Na czele Księgowości (Działu Finansowego) stoi Główny Księgowy.

Główny Księgowy przygotowuje strategię podatkową i strategię płatności podatkowych. Osoba piastująca to stanowisko odpowiada za zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym. Buduje świadomość w ramach organizacji w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka.

Na Głównym Księgowym w największym stopniu spoczywa odpowiedzialność za realizację funkcji podatkowej.

3.3 DZIAŁ PERSONALNY

Dział personalny odpowiada za prawidłowość rozliczeń podatkowych związanych z realizacją obowiązków płatnika w zawiązku z wypłatą wynagrodzeń lub innych należności osobom fizycznym, przy czym czynności prowadzenia rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych (naliczanie podatku, przygotowanie niezbędnych deklaracji) zostały przekazane zewnętrznemu podmiotowi.

3.4 DZIAŁY TECHNICZNE

Działy techniczne odpowiadają za przygotowanie danych źródłowych, służących właściwemu rozliczeniu podatku od nieruchomości.

4. INFORMACJA 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

Dr. Oetker w roku podatkowym 2020 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Schematy podatkowe dotyczyły zryczałtowanego podatku od przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy o PDOP.

CZĘŚĆ CZWARTA

INFORMACJE O TRANSAKcjACH DR. OETKER Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

1. USTALENIE WARTOŚCI PROGOWEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

POZYCJA BILANSU NA DZIEŃ 31.12.2020 R.	PLN
SUMA BILANSOWA AKTYWÓW	654 950 839,45
5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	32 747 541,97

Wartość danej transakcji powinna przekroczyć kwotę 32 747 541,97 złotych, aby był obowiązek jej wykazania w informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

2. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Dr. Oetker w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. realizował transakcje z podmiotami powiązanyymi w ramach Grupy Oetker. Były realizowane zarówno transakcje sprzedaży, jak i transakcje zakupu.

Poniższa tabela prezentuje przychody w okresie obrotowym 1 styczeń 2020- 31 grudzień 2020 od jednostek powiązanych:

Tabela 2 Transakcje z jednostkami powiązanymi - przychody w okresie obrotowym

	01.2020 - 12.2020
	zł
Przychody w okresie obrotowym, w tym:	
0001 - Dr. August Oetker Nahrungsmittel KG	35 887 362,32
0025 - Dr. Oetker TKP KG Wittlich	135 553,12
0065 - Dr. August Oetker Nahrungsmittel KG Professionale Ettlingen	46 614,67
0107 - Dr. August Oetker Nahrungsmittel KG - Niemcy	155 124,72
Dr. August Oetker FuB GmbH	
0574 - Henkell & Co. Polska Sp. z o.o.	-
0712 - Dr. Oetker - Kanada	4 471,91
0725 - Dr. Oetker - Słowenia	491 807,40
0727 - Cameo SPA	7 273 867,83
0732 - Dr. Oetker - Austria Villach	-
0736 - Dr. Oetker - Chorwacja	961 792,74
0738 - Dr. Oetker - Rumunia	18 709 407,22
0743 - Dr. Oetker Magaroszag Elelmiszer - Węgry	19 349 739,78
0751 - Dr. Oetker - Bułgaria	2 647 967,76
0752 - Dr. Oetker - Słowacja	13 054 530,47
0754 - ZAO Dr. Oetker Moskau	3 049 069,91
0765 - Dr. Oetker spol sr.o.- Kladno, Czechy	46 405 210,88
0778 - Dr. Oetker - Serbia	263 808,94
0780 - UAB Dr. Oetker Lietuva	11 052 125,13
0784 - Dr. Oetker - Finlandia	1 414 176,07
0793 - Dr. Oetker - Wielka Brytania	306 792,60
0858 - Dr. Oetker - Grecja	473 742,91
0862 - Dr. Oetker - Irlandia	2 196 422,05
0866 - D.O. Productions, LLC	(125 433,46)
0880 - Martin Braun Sp. z o.o. Polska	2 367 984,51
0885 - Dr. Oetker Dekor Sp. z o.o.	11 199,36
	166 133 338,84

Źródło: Sprawozdanie finansowe Dr. Oetker za 2020 r., Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poniższa tabela prezentuje koszty w okresie obrotowym 1 stycznia 2020 - 31 grudnia 2020 związane z transakcjami z jednostkami powiązаныmi:

Tabela 3 Transakcje z jednostkami powiązаныmi - koszty w okresie obrotowym

Koszty w okresie obrotowym, w tym:	
0001 - Dr. August Oetker Nahrungsmittel KG	32 104 455,79
0024 - Dr. August Oetker KG	7 026,14
0041 - Brenner's Park Hotel GmbH	8 112,51
0044 - Chemische Fabrik Budenheim KG	2 352 203,24
0065 - Dr. Oetker TKP Wittenburg	675,41
0088 - C.Siebrecht Sohne KG	440 842,23
0107 - Dr. August Oetker Nahrungsmittel KG Professionale Ettlingen	730 745,40
0437 - Dr. A O Fin.- u. Bet. Ges. mbH	(465 131,95)
0574 - Henkell Freixenet Polska Sp. z o.o.	38 475,40
0727 - Cameo SPA	421,13
0738 - Dr. Oetker RO S.R.L ROMANIA	279 399,62
0743 - Dr. Oetker Magaroszag Elelmiszter - Węgry	565 602,81
0780 - UAB Dr. Oetker Lietuva	-
0752 - Dr. Oetker - Słowacja	1 156,76
0793 - Dr. Oetker - Wielka Brytania	26 535,53
Martin Braun KG	-
0833 - Dr. Oetker Queen Australia Pty Ltd.	28 000,81
0885 - Dr. Oetker Dekor Sp. z o.o.	21 030 202,55
	57 148 723,38

Źródło: Sprawozdanie finansowe Dr. Oetker za 2020 r., Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje dotyczyły m.in. sprzedaży wyrobów gotowych, zakupu usług, licencji, świadczenia usług. Były realizowane także transakcje finansowe.

3. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI O WARTOŚCI PRZEKRACZAJĄCEJ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

Transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość, ustalona zgodnie z zasadami wyrażonymi w art. 11k i 11l ustawy o PDOP, przekroczyła samodzielnie w roku podatkowym próg, ustalony jako 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, określonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Dr. Oetker:

1. Sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz podmiotów powiązanych z Grupy Oetker,
2. Transakcja finansowa (depozyt złożony u podmiotu powiązanego).

4. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ DR. OETKER DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH DR. OETKER LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PDOP

Dr. Oetker w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie realizowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

W szczególności nie miała miejsca reorganizacja:

- obejmująca istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- wiążąca się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi 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.

Dr. Oetker oraz jej podmioty powiązane nie uczestniczyły w połączeniach, przekształceniach, nie wносиły wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz nie dokonywały wymiany udziałów.

CZĘŚĆ PIĄTA

INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI PODATKOWEJ

1. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Dr. Oetker w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI INDYWIDUALNEJ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Dr. Oetker w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

3. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT

Dr. Oetker w roku podatkowym 2020 złożyła 167 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT. Wnioski dotyczyły określenia właściwych stawek podatku od towarów i usług dla produkowanych przez Spółkę wyrobów.

4. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ DR. OETKER WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

Dr. Oetker w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

CZĘŚĆ SZÓSTA

INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH DR. OETKER NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O PDOP I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PDOF ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W roku podatkowym 2020 Dr. Oetker nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w rozporządzeniu w sprawie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub w obwieszczeniu w sprawie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.