

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

GRUPA MASPEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 15.12.2023 r.

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 30 kwietnia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Spółka, Grupa Maspex	Grupa Maspex Spółka z o.o.
Grupa, Grupa Maspex	Maspex Holding SA (dawniej GMW Holding SA) oraz spółki zależne
CUB	Centrum Usług Biznesowych utworzone w ramach Maspex Holding S.A. dedykowane świadczeniu usług z zakresu m.in. obsługi księgowej (w tym rozliczeń podatkowych) i finansowej na rzecz podmiotów należących do Grupy, w tym Spółki

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2022 r. przez Grupa Maspex Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Maspex.

Grupa Maspex, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Grupa Maspex

Grupa Maspex Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Maspex, będącej największą prywatną polską grupą w branży spożywczej oraz jedną z największych w Europie Środkowo-Wschodniej.

Grupa Maspex Sp. z o.o. pełni centralną rolę w całej Grupie. Zarządza i koordynuje działalność pozostałych spółek w Grupie, w Polsce.

W szczególności Grupa Maspex zleca produkcję Fabrykom, zapewniając im know-how produkcyjny i wszelkie instrukcje w tym zakresie oraz wyznaczając cele produkcyjne. Fabryki realizują proces produkcyjny zgodnie z zamówieniami Grupy Maspex.

Grupa Maspex kontroluje również zaopatrzenie w surowce, utrzymując strategiczne relacje z dostawcami surowców oraz towarów handlowych.

W ramach realizacji procesu produkcyjnego może się zdarzyć, że jedne Fabryki będą nabywać od innych Fabryk surowce i półprodukty. W ramach koordynacji procesów produkcji w różnych fabrykach, Grupa Maspex dąży do optymalizacji wykorzystania posiadanych przez Grupę surowców i półproduktów. W rezultacie jeżeli jedna Fabryka dysponuje nadwyżkami surowców i półproduktów, a w innej występują niedobory, następuje sprzedaż takich surowców i półproduktów.

W ramach optymalizacji kosztów produkcyjnych w Grupie, Grupa Maspex może również aranżować kontrakty między Fabrykami oraz zewnętrznymi odbiorcami, dotyczące produkcji kontraktowej wyrobów typu private label (oznaczonych marką zamawiającego) a także pomiędzy powiązаныmi odbiorcami zagranicznymi - pełniącymi funkcje Dystrybutorów Zagranicznych. Pomimo, że sprzedaż może się odbywać bezpośrednio od producenta do klienta zewnętrznego, taka sprzedaż jest elementem szerszej współpracy między Fabryką oraz Grupą Maspex (Grupa Maspex dąży do zapewnienia Fabrykom odpowiedniego wykorzystania mocy produkcyjnych i minimalizacji jednostkowych kosztów stałych produkcji poprzez rozłożenie ich na większy wolumen produkcji).

Oprócz wyrobów gotowych Fabryki mogą dostarczać do Grupy Maspex, w skojarzeniu z wyrobami gotowymi, także towary od zewnętrznych dostawców (ma to np. miejsce w sytuacji dostarczania artykułów z produkcji własnej i zewnętrznych do automatów vending-owych w ramach jednego zamówienia).

Oprócz samych towarów Grupa Maspex nabywa również odpowiednie opakowania zwrotne, m.in. butelki, kontenery oraz utrzymuje ich odpowiedni zapas magazynowy.

Następnie Grupa Maspex nabywa wytwarzane produkty od Fabryk i sprzedaje je do Dystrybutorów,

którzy są angażowani przez Grupę Maspex do realizacji funkcji sprzedażowych. W związku ze sprzedażą towarów Grupa Maspex odpowiada za kompletowanie zamówień na rzecz Dystrybutorów, zgodnie z zamówieniami składanymi Dystrybutorom przez odbiorców zewnętrznych.

Sprzedaż przez Grupę Maspex do Dystrybutorów odbywa się w tym samym momencie, kiedy odbiorca kupuje towar od Dystrybutorów. W związku z tym Dystrybutorzy dokonują sprzedaży bezpośredniej bez obrotu magazynowego.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Grupa Maspex Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Legionów 37, 34-100 Wadowice
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000898248 Numer NIP: 5512617657 Numer REGON: 122948517
Kapitał zakładowy	2 988 781 500,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	20.09.2013; 30.04.2021 r. (data wpisu zmiany formy prawnej z sp. z o.o.sp.k. na sp. z o.o.)
Liczba pracowników na koniec 2022 r.	522 osoby

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT)

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2022 r. Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

Spółka stosowała odpowiednie procesy oraz procedury, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów. Wspomniane procesy i procedury zostały opracowane i wdrożone przy uwzględnieniu charakteru i struktury organizacyjnej Spółki i CUB, a także specyfiki branży, w której działa Spółka.

Poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków Spółka dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania, rozliczania i kontrolowania podatków, tym samym umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad rozliczeniami podatkowymi Spółki, zapewniając tym samym zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości, co również pozytywnie oddziaływało na zarządzanie ewentualnym ryzykiem w tych obszarach.

Rozliczenia w zakresie podatków

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi wykonywane były przez wykwalifikowanych w zakresie księgowości i podatków specjalistów CUB we współpracy z działami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby pracownicy CUB korzystali ze wsparcia Działu Prawnego Grupy, jak również z konsultacji i doradztwa profesjonalnych firm doradczych. Działania te miały na celu zabezpieczenie stabilności wykonywanych procesów, a także zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka stosowała przyjętą strategię podatkową oraz postępowała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami dobrego postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca działu CUB odpowiedzialnego za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki z jej działami biznesowymi prowadzona była w oparciu o wypracowany model działania, w ramach

bieżących potrzeb. Poszczególni przedstawiciele działu biznesu przekazywali informacje niezbędne do wypełniania obowiązków podatkowych i przygotowywania rozliczeń podatkowych bez zbędnej zwłoki, nie wpływając na ryzyko zakłócenia procesów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ponadto, Spółka, głównie przy wsparciu CUB, analizowała procesy podatkowe, finansowe i księgowe pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania oraz posiadała wytyczne dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia takiego ryzyka. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej, wsparcia udzielanego przez odpowiednie jednostki z Grupy, w tym w szczególności CUB, jak również wsparcia udzielonego przez profesjonalne firmy doradcze.

Zarządzanie danymi i informacjami

Wsparcie w zapewnieniu kompletnej i prawidłowej ewidencji gromadzonych przez Spółkę danych zapewniały narzędzia informatyczne, w tym przede wszystkim rozbudowany system księgowy, pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne, wykorzystywane na potrzeby rozliczeń podatkowych Spółki, pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz dochowywanie innych obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa. Narzędzia te były na bieżąco aktualizowane i dostosowywane do potrzeb Spółki. Spółka kładła nacisk na prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiadała adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów m.in. przed nieautoryzowanym użyciem. Gromadzone dane i informacje były na bieżąco archiwizowane.

Pracownicy Spółki

Każdy z pracowników zatrudnionych w Spółce, począwszy od momentu rozpoczęcia swojej pracy, jest zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa mających zastosowanie do obszarów, za które odpowiada oraz do przestrzegania najwyższych standardów etycznych.

Dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych Spółka kładła nacisk na zapewnienie odpowiedniej wiedzy i umiejętności pracowników, którzy w jakikolwiek sposób uczestniczą w procesie rozliczeń podatkowych Spółki, poprzez organizację szkoleń z zakresu zagadnień podatkowych oraz dążenie do bliskiej współpracy w tym zakresie z innymi jednostkami z Grupy, w tym w szczególności z CUB.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT)

W 2022 r., Grupa Maspex sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym na zbieraniu dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były zrozumiałe, aktualne i kompletne. Ponadto, Spółka dążyła do zachowania transparentności swoich rozliczeń podatkowych oraz prowadzenia otwartej współpracy z organami podatkowymi

Decyzje podatkowe w Spółce podejmowane były w oparciu o racjonalną interpretację przepisów podatkowych oraz profesjonalną i sumienną ocenę, w tym opinie zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych i audytowych, m.in w zakresie analizy wybranych najistotniejszych zagadnień podatkowych czy też w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wsparcie było świadczone przez różne podmioty zapewniając kompleksowość i bezstronność opinii oraz stanowisk.

Spółka na bieżąco śledziła wszelkie zmiany legislacyjne oraz rozwój praktyki w obszarach prawa podatkowego, które mogłyby dotyczyć jej działalności.

Spółka aktywnie monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych, możliwych do wykorzystania przez Spółkę zwolnień, ulg i preferencji wynikających z przepisów podatkowych, w szczególności dotyczących innowacji technologicznych, badań i rozwoju.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu jej działalności.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki są:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek cukrowy (CUK-1).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej¹ Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku u źródła (WHT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) a także składki na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK). Co więcej, ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka podlegała szczególnym regulacjom, m.in. w zakresie opłaty za składowanie odpadów, opłata od recyklingu odpadów opakowaniowych a także uiszczala opłaty skarbowe.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich odpowiedniemu raportowaniu. Spółka dokonywała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych.

Z uwagi na fakt, że w 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy, w przedmiotowym okresie Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka dokonała następujących, niżej wymienionych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż towarów handlowych do podmiotów z siedzibą w Polsce, Czechach, na Słowacji, Węgrzech, Rumunii i Wielkiej Brytanii,
- zakup opakowań, towarów handlowych od podmiotu z siedzibą w Polsce.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2022 r.

Spółka w 2022 r. stosuje poręczenia solidarne (uzyskuje oraz otrzymuje poręczenie finansowe) z spółkami powiązanymi z następujących krajów: Polska, Węgry, Rumunia, Bułgaria. Spółka posiada również poręczenie udzielone pod kredyt konsorcjalny przez pozostałe podmioty GK Maspex mające siedzibę w Polsce.

Spółka jest beneficjentem finansowania wzajemnego pomiędzy polskimi spółkami powiązanymi z tytułu Programu Emisji Obligacji z dnia 18.11.2021 r. gdzie spółka w 2022 roku pełniła funkcję Emitenta oraz Obligatariusza.

Spółka udzieliła w 2022 r. finansowanie w formie pożyczek dla spółek powiązanych z siedzibą w Polsce, oraz uzyskała finansowanie od polskiego podmiotu powiązanego.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT)

W dniu 25.02.2022 r. została sfinalizowana akwizycja spółki CEDC International Sp. z o.o., a tym samym spółka Grupa Maspex nabyła 2 398 734 udziałów o łącznej wartości 1 199 367 000,00 PLN w kapitale zakładowym spółki CEDC International Sp. z o.o.,

W dniu 24.04.2022 r. zawarta została umowa sprzedaży udziałów pomiędzy spółką GM Sp. z o.o. w likwidacji a spółką MASPEX FOOD sp. z o.o. – w wyniku, której spółka MASPEX FOOD Sp. z o.o. nabyła 200 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy udział o łącznej wartości nominalnej 10.000,00 zł w kapitale zakładowym spółki GRUPA MASPEX Sp. z o.o.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- informacji stawkowej;
- informacji akcyzowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej.