

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Colian Sp. z o.o. (dalej: „Colian”, „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

Spółka jest największą spółką operacyjną w Grupie kapitałowej Colian Holding. Colian jest jednym z największych producentów słodyczy w Polsce. Spółka funkcjonuje w obrębie czterech dywizji biznesowych: słodyczy, kulinariów (przypraw, bakalii), napojów i lodów. Na jej portfolio składają się znane, lubiane marki m.in.: Goplana, Solidarność, Jutrzenka, Grzeški, Familijne, Jeżyki, Akuku!, Appetita, Siesta, Śliwka Nałęczowska. Toffino, Mella oraz Hellena, których atutem są m.in. długoletnia tradycja, silna rozpoznawalność oraz wysoka jakość. Colian konsekwentnie umacnia swoją pozycję na rynku krajowym oraz realizuje ekspansję na rynki zagraniczne.

Co istotne, Grupa Colian to firma rodzinna, która w swoich działaniach nie zapomina o społecznej odpowiedzialności biznesu. Wraz ze zwiększającą się siłą Grupy i zdobywaniem kolejnych szczebli rozwoju, w ramach Grupy umacnia się przekonanie, że odpowiada ona nie tylko za procesy w niej zachodzące, ale również poza nią. Dlatego Grupa Colian aktywnie działa na rzecz lokalnych społeczności nie zapominając o globalnych zasięgach jej przedsięwzięć. Zrównoważony rozwój Grupy następuje z poszanowaniem regulacji prawnych, podatkowych, ochroną środowiska oraz działalnością prospołeczną — w każdym tego słowa znaczeniu.

Kluczową wartością w działalności Colian jest więc działalność zgodna z przepisami prawa i zakaz działania w sposób niezgodny z obowiązującymi w Spółce regulacjami wewnętrznymi. Colian nie toleruje zachowań mogących zostać uznane za łamanie, nadużywanie lub obchodzenie prawa, w tym prawa podatkowego, jednocześnie każdy pracownik indywidualnie ponosi odpowiedzialność za swoje działania. W celu zapewnienia zgodności działań Colian z prawem, każdy z pracowników jest zobowiązany m.in. do regularnego uczestniczenia w organizowanych szkoleniach oraz znajomości obowiązujących w Colian procedur, kodeksów i polityk wewnętrznych.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „Ustawa o CIT”)

Jako filary etycznego postępowania Spółka uznaje:

ODPOWIEDZIALNOŚĆ I ZAUFANIE	NASI KONSUMENCI I KONTRAHENCI	INNOWACYJNOŚĆ I EFEKTYWNOŚĆ	PASJA I ZAANGAŻOWANIE	NASZ ZESPÓŁ - NASZA ORGANIZACJA
ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI PRAWA I PROCEDURAMI	NAJWYŻSZA JAKOŚĆ PRODUKTÓW	OTWARCI NA NOWE ROZWIĄZANIA	ROZWÓJ W CODZIENNYCH WYZWANIACH	BEZPIECZEŃSTWO PRACOWNIKÓW
PRZECIWDZIAŁANIE KORUPCJI	WERYFIKACJA DOSTAWCÓW	KREATYWNY ZESPÓŁ	LUBIMY NASZĄ PRACĘ	NIE DLA DYSKRYMINACJI MOBBINGU MOLESTOWANIA
ZGŁASZANIE NIEPRAWIDŁOWOŚCI	UCZCIWA KONKURENCJA	PEŁNE WYKORZYSTANIE POSIADANYCH ZASOBÓW	ZAANGAŻOWANIE KSZTAŁTUJE SPECJALISTÓW	PRZYJAZNE ŚRODOWISKO PRACY
UNIKANIE KONFLIKTU INTERESÓW				BEZPIECZEŃSTWO ORGANIZACJI I SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH
ODPOWIEDZIALNOŚĆ SPOŁECZNA				PRAWIDŁOWOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH

Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów. Zarząd Colian zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz nadzór nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe. Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności. Jednocześnie Spółka korzysta z zachęt podatkowych wprowadzanych przez ustawodawcę, przykładowo ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w ramach tzw. Polskiej Strefy Inwestycji, w takim zakresie w jakim wspomagają one jej rozwój.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przykłada się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w którym prowadzi działalność.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.:

1. Spółka stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Spółka dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków. Obowiązujące w raportowanym okresie zasady zarządzania, jak i wypełniania obowiązków podatkowych, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi zostały ostatecznie spisane w kolejnym roku podatkowym w formie polityki podatkowej;
2. Zasady spisane w polityce podatkowej dotyczyły całego personelu Colian, który podejmował jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazywał dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków

podatkowych. Zasady te obejmowały również personel, który bezpośrednio nie wykonywał obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. Osoby te ponosiły odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazywały informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez Colian ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych;

3. Zarząd oraz kierownictwo Colian zapewniał skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:
  - a. dochowując należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
  - b. wykazując proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
  - c. podkreślając rolę weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych Colian,
  - d. inwestując w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego oraz zapewniając odpowiednie narzędzia do wykonania obowiązków podatkowych,
  - e. podejmując decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego;
4. Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego;
5. Colian stosował procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:
  - a. Kodeks Etyczny - Filary Etycznego Postępowania,
  - b. politykę compliance,
  - c. proces weryfikacji kontrahentów,
  - d. procedurę zamknięcia miesiąca,
  - e. procedurę obiegu dokumentów,
  - f. procedurę podpisywania umów z podmiotami powiązanymi,
  - g. procedurę zawierania umów,
  - h. procedurę dla przedstawicieli handlowych,
  - i. procedurę wyjaśnienia żądań korekt,
  - j. procedurę gospodarowania środkami trwałymi i niskocennymi,
  - k. procedurę likwidacji środków trwałych i niskocennych,
  - l. procedurę zarządzania wartościami niematerialnymi i prawnymi,
  - m. procedurę należytej staranności przy realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła,
  - n. proces rozliczeń z klientami,

- o. procedurę rozliczania podróży służbowych,
  - p. procedurę zaciągania zobowiązań przy zakupach materiałów i usług,
  - q. procedurę nadzoru i rozliczania budżetu reklamowego,
  - r. procedurę darowizn i wydatków na cele reprezentacji,
  - s. procedurę rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych
- przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane, w tym w kolejnych okresach sprawozdawczych;
6. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dbała o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego;
7. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe;
8. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa<sup>2</sup>. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją Colian jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontaktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom;
9. Colian terminowo realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikające z rozliczeń za 2020 rok, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2020 rok;
10. Spółka w toku działalności wykorzystywała dostępne zachęty na podstawie decyzji o wsparciu w ramach tzw. Polskiej Strefy Inwestycji, zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia. Działając w oparciu o decyzję o wsparciu z dnia 4 października 2018 r. Colian kontynuowała realizację inwestycji w obszarze magazynowania i przechowywania towarów;
11. Spółka na bieżąco weryfikowała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli taki obowiązek powstał, pobierała i wpłacała na konto organu podatkowego podatek u źródła;
12. Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne. W zależności od potrzeb finansowanych, w szczególności realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych, ewentualna nadwyżka VAT naliczonego nad należnym była przenoszona na kolejne okresy rozliczeniowe, albo Spółka występowała o jej zwrot na rachunek bankowy;
13. Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację DN-1 oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie;

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

14. Jako pracodawca, Spółka pełniła także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11;
15. Spółka była także płatnikiem podatku leśnego oraz podatku rolnego;
16. Wysokość wybranych podatków zapłaconych przez Spółkę za 2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Wysokość wybranych danin publicznych za 2020 rok zapłaconych przez Colian	
Danina publiczna	Kwota (PLN)
PIT	7.282.820
CIT	9.746.109
VAT	14.821.982
Podatek od nieruchomości	3.031.274
ZUS	29.370.888
<b>Suma:</b>	<b>64.253.073</b>

17. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:
- 2 informacje MDR-1 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od towarów i usług w związku z przejęciem przez Colian dwóch spółek córek wchodzących w skład Grupy Colian,
  - 1 informacja MDR-1 dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych w związku z zawarciem umowy leasingu samochodu osobowego;
18. Colian realizował poniższe jednorodne transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość netto przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:
- zakup wyrobów gotowych od Colian Factory Sp. z o.o.,
  - zapewnienie finansowania dłużnego Colian Holding Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k. oraz Ziółopex Sp. z o.o.;
19. Spółka była ponadto zaangażowana w następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których poszczególne wartości netto nie przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:
- sprzedaż wyrobów gotowych do Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Elizabeth Shaw Ltd., Ziółopex Sp. z o.o.;
  - sprzedaż towarów do Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Elizabeth Shaw Ltd., Ziółopex Sp. z o.o.;
  - sprzedaż materiałów do Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Ziółopex Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k.;
  - sprzedaż usług dzierżawy do Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Manufaktura

Goplana Sp. z o.o., Ziółpex Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k., Allumainvest Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o.;

- e. sprzedaż usług dzierżawy samochodów do Colian Factory Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k.;
- f. sprzedaż usług wsparcia do Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Ziółpex Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k., Colian Developer Sp. z o.o.;
- g. refakturowanie kosztów na Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Ziółpex Sp. z o.o.;
- h. sprzedaż usług IT do Lily's Ltd., Ziółpex Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k.;
- i. dodatkowe koszty obsługi samochodów dotyczące Colian Factory Sp. z o.o., Colian Logistic Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k.;
- j. sprzedaż innych usług do Colian Developer Sp. z o.o. sp.k.;
- k. zakup wyrobów gotowych od Colian Factory Sp. z o.o.;
- l. zakup materiałów od Colian Factory Sp. z o.o.;
- m. zakup towarów od Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Elizabeth Shaw Ltd., Ziółpex Sp. z o.o.;
- n. zakup usług spedycyjnych od Colian Logistic Sp. z o.o.;
- o. zakup usług od Colian Factory Sp. z o.o., Manufaktura Goplana Sp. z o.o., Colian Developer Sp. z o.o. sp.k., Elizabeth Shaw Ltd., Lily's Ltd., Ziółpex Sp. z o.o., Colian Holding Sp. z o.o.;
- p. zakup środków trwałych od Lily's Ltd., Ziółpex Sp. z o.o.

20. Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji, których wartość mogłaby przekraczać 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości;

21. Spółka przeprowadziła działania restrukturyzacyjne polegające na połączeniu z Colian Factory Sp. z o.o. (połączenie zarejestrowane 31 grudnia 2020 r.) oraz z Manufaktura Goplana Sp. z o.o. (połączenie zarejestrowane 30 września 2020 r.) oraz nie planowała w roku objętym obowiązkiem sprawozdawczym podjęcia innych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpływać na wysokość zobowiązań podatkowych Colian lub innych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Przejęcie spółek powodowało efekt synergii, który wpływał m.in. na poprawę zarządzania, efekty finansowe, racjonalizację zasobów ludzkich. Ponadto, obecnie planowane jest scentralizowanie funkcji zarządzania strategicznego w ramach Grupy Colian, w tym personelu odpowiedzialnego za realizację tych funkcji, w Colian Holding Sp. z o.o.;

22. Colian nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;

23. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

24. Colian złożył wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup>, w zakresie:

- a. stawki VAT dla nasion czarnuszki (sygn. 0115-KDST2-2.450.673.200.1.AD, data wydania 27

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685)

sierpnia 2020 r.),

b. stawki VAT dla herbatników oblanych czekoladą mleczną (sygn. 0115-KDST1-1.450.630.2020.2.JF, data wydania 20 lipca 2020 r.);

25. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>;

26. Colian nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Z uwagi jednak na charakter prowadzonej działalności związanej z pozyskiwaniem surowców, jak i sprzedażą produktów do rozproszonych odbiorców na rynkach światowych, Spółka dokonywała transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie:

a. sprzedaży wyrobów gotowych – podmiot z Panamy (wartość transakcji 61.794,34 PLN),

b. zakupu surowca – podmiot z Hongkongu (wartość transakcji 169.259,79 PLN),

c. zakupu usługi audytu kontrolnego łańcucha dostaw – podmiot z Hongkongu (wartość transakcji 5.261,63 PLN);

27. Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, w tzw. rajach podatkowych.

Zarząd Colian Sp. z o.o.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722)