

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 prawnych¹.

Spółka jest największą spółką operacyjną w Grupie kapitałowej Colian Holding. Colian jest jednym z największych producentów słodczy w Polsce. Spółka funkcjonuje w obrębie czterech dywizji biznesowych: słodczy, kulinariów (przypraw, bakalii), napojów i lodów. Na jej portfolio składają się znane, lubiane marki m.in.: Goplana, Solidarność, Jutrzenka, Grzeški, Familijne, Jeżyki, Akuku!, Appetita, 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.

Jako filary etycznego postępowania Spółka uznaje:



¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. 2022 poz. 2587, dalej: „Ustawa o CIT”)

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 spisane 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. Zasady polityki podatkowej Colian,
- c. politykę compliance,
- d. proces weryfikacji kontrahentów,
- e. procedurę zamknięcia miesiąca,
- f. procedurę obiegu dokumentów,
- g. procedurę podpisywania umów z podmiotami powiązаными,
- h. procedurę zawierania umów,
- i. procedurę dla przedstawicieli handlowych,
- j. procedurę wyjaśnienia żądań korekt,
- k. procedurę gospodarowania środkami trwałymi i niskocennymi,
- l. procedurę likwidacji środków trwałych i niskocennych,
- m. procedurę zarządzania wartościami niematerialnymi i prawnymi,
- n. procedurę należytej staranności przy realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła,
- o. proces rozliczeń z klientami,
- p. procedurę zakładania rezerw na koszty,
- q. procedurę zaciągania zobowiązań przy zakupach materiałów i usług,
- r. procedurę nadzoru i rozliczania budżetu reklamowego,
- s. procedurę darowizn i wydatków na cele reprezentacji,
- t. procedurę rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- u. procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- v. instrukcję inwentaryzacyjną,
- w. instrukcję prowadzenia kasy gotówkowej,
- x. procedurę dochowania należytej staranności w VAT

- 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 podatkowa². Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (tj. Dz.U. 2022 poz. 2651, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

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 2023 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 2023 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 nr 1/2018 z dnia 4 października 2018 r. Colian kontynuował realizację inwestycji w obszarze produkcji i sprzedaży napojów, a także magazynowania i przechowywania towarów. W 2021 roku Spółka otrzymała decyzję o wsparciu nr 53/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. w zakresie budowy nowego zakładu produkującego słodycze. W 2022 roku Spółka otrzymała decyzję o wsparciu nr PSSE.DW.17.2022 z dnia 02 czerwca 2022 roku dotyczącą działalności produkcyjnej, handlowej i usługowej w zakresie PKWiU: sekcja C, dział 10, klasy: 10.39, 10.61, 10.72, 10.82, 10.89;
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 finansowych, 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;
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. Colian jako producent napojów podlegał również opłacie od środków spożywczych. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje CUK oraz wpłacała opłatę cukrową;
17. W 2023 roku Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;
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:
 - a. wypłata dywidendy do Colian Holding sp. z o.o.;
19. Spółka nie realizowała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji, których wartość mogłaby przekraczać 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości;
20. W związku ze zmianą struktury własnościowej spółki, dnia 30.10.2023 r. wspólnicy spółki Colian Developer sp. z o.o. SK wyrazili zgodę na wystąpienie ze spółki komandytowej komandytariusza – Colian sp. z o.o. bez wynagrodzenia. Spółka nie przeprowadziła w 2023 roku 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. 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.;

21. Colian nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
22. W 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .
23. W 2023 roku Colian złożył wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ w zakresie stawki VAT dla trawy cytrynowej (sygn. 0115-KDST1-1.440.177.2023.1.ANJ, data wydania 16 czerwca 2023 roku);
24. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
25. 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 150 582,96 PLN);
 - b) zakupu surowca – podmiot z Hongkongu (wartość transakcji 877 405,42 PLN);
26. 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.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. 2022 poz. 931)

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. 2022 poz. 143)