

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Storck Sp. z o.o. [dalej: **Spółka** lub **Storck PL**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art.27c ust.1 w zw. z art.27b ust.2 pkt1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Storck PL jest spółką handlową prowadzącą działalność gospodarczą wyłącznie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy Storck [dalej: **Grupa Storck**] o ponad stuletniej historii. Grupa Storck należy do grona największych producentów słodczy na świecie (jej produkty są dostępne w ponad 100 krajach), posiada ponad 20 spółek zależnych, jest obsługiwana przez kilka centrów logistycznych oraz prowadzi produkcję w ramach podmiotu August Storck KG [dalej: **Storck DE**] w trzech zakładach produkcyjnych lokowanych w Niemczech.

Spółka powstała w 1991 roku, a w swojej obecnej formie działa od 2001 roku, od kiedy jej głównym obszarem działalności jest sprzedaż produktów z portfolio Grupy Storck.

Dzięki bogatemu portfolio produktów, w skład którego wchodzi m.in. cukierki *Nimm2*, praliny *Toffifee*, czekoladki *Merci*, żelki *Śmiejęłki*, wafelki i batony *Knoppers* i inne produkty, Storck PL jest obecnie jednym z czołowych graczy na polskim rynku słodczy oraz konsekwentnie zwiększa swój poziom obrotów i umacnia swoją pozycję rynkową a wysoka jakość słodczy Storck sprawia, że jej marki są wyjątkowe i zapewniają ich wysoką wiarygodność.

Strategia gospodarcza przyjęta przez Storck PL przewiduje długofalowe prowadzenie działalności gospodarczej, nakierowanej na długoterminową obecność szerokiego portfela marek i produktów Grupy Storck na rynku słodczy w Polsce oraz stały rozwój relacji z polskimi odbiorcami i konsumentami. Strategicznym celem prowadzonej przez Spółkę działalności jest systematyczne zwiększenie udziałów rynkowych (tj. zwiększanie udziałów rynkowych poszczególnych marek we właściwych im segmentach rynku słodczy), a także wzrost przychodów i zysków Spółki.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023

- Storck PL przestrzega **wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego** oraz **uiszcza w wyznaczonym ustawowo terminie należne podatki**, a także obciążenia o charakterze publiczno-prawnym, należne względem organów państwowych w Polsce, jako kraju swojego funkcjonowania.
- **Spółka stosuje tzw. podejście ostrożnościowe, zarówno w zakresie realizacji funkcji podatkowych w Spółce, jak i kształtowaniu swojej polityki podatkowej oraz przy wyborze dostępnych w ramach prawa rozwiązań związanych z planowaniem podatkowym.** W przypadku wątpliwości co do zakresu i sposobu stosowania prawa podatkowego lub interpretacji podatkowej określonych zdarzeń, Spółka decyduje się na rozwiązania odzwierciedlające w jak najlepszy sposób faktyczne zamiary stron takich czynności i jednocześnie ograniczające w największym stopniu ryzyko powstania ewentualnego sporu podatkowego na tym tle. Ponadto, Storck PL podejmuje wyłącznie te inicjatywy, które są zgodne z długofalową strategią gospodarczą Spółki i znajdują uzasadnienie biznesowe, a których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym.
- Storck PL prowadzi **otwarty i w pełni transparenty dialog z organami podatkowymi** oraz angażuje się w **rzetelną i pełną szacunku współpracę z ich przedstawicielami**. Jest to w pełni zgodne z zasadami *Polityki odpowiedzialnego (zrównoważonego) rozwoju* całej Grupy Storck, obowiązującej również w Storck PL, w ramach której w swoich działaniach Spółka kieruje się

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), [dalej: **Ustawa**].

zasadami odpowiedzialności, uczciwości, sprawiedliwości i przejrzystości w relacjach z Pracownikami, Partnerami biznesowym i organami administracji publicznej (w tym skarbowej), lokalnymi społecznościami a także środowiskiem naturalnym.

- Spółka zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych **procedurach Storck PL oraz obowiązującymi w Grupie Storck**, które dotyczą m.in. ewidencji zdarzeń gospodarczych, naliczania należnych zobowiązań podatkowych i ich zapłaty. Przedmiotowe regulacje mają na celu zachowanie wymaganej przepisami prawa rzetelności, dokładności i terminowości realizacji obowiązków podatkowych.
 - Storck PL **regularnie monitoruje poprawność wykonywanych działań** w zakresie realizacji obowiązków podatkowych w oparciu o doświadczenie i wiedzę wyznaczonych Pracowników, zapewniającą prawidłowe realizowanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego i systematycznie poszerzaną wraz z jego zmianami. Kwestie podatkowe rozstrzygane są głównie w ramach Działu Księgowości, a w przypadku pojawienia się wątpliwości w tym zakresie Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.
 - W celu minimalizowania prawdopodobieństwa wystąpienia **ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z zewnętrznymi kontrahentami** oraz skutków jego materializacji, Storck PL działa w oparciu o system indywidualnie przypisanych kontrahentom nieprzekraczalnych limitów kredytowych i ubezpieczenie należności handlowych, a także dokonuje regularnej oceny wiarygodności kredytowej kontrahentów na podstawie zewnętrznych baz danych gospodarczych i wymaganej przepisami prawa weryfikacji dostawców w zakresie ich statusu VAT oraz rachunków bankowych.
- III.** Spółka korzysta z dostępnych narzędzi mających na celu **potwierdzenie prawidłowości rozliczeń podatkowych**, do których w szczególności należy zaliczyć porozumienie APA (*Advance Pricing Agreement* – Uprzednie Porozumienie Cenowe) oraz decyzje administracyjne WIS (Wiążąca Informacja Stawkowa). **Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w roku podatkowym 2023**

Spółka postrzega płaconie podatków jako jeden z istotnych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** i w związku z tym dokonuje terminowo wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, adekwatnie do zakresu i efektów prowadzonej działalności.

Poniżej zaprezentowana została łączna wartość wpłat z tytułu podatku VAT, CIT, PIT oraz ZUS i PFRON za trzy ostatnie lata podatkowe, w tym także za rok 2023:

	2021	2022	2023
Suma wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych za okres	118 038,7 tys. zł	138 631,5 tys. zł	92 042,1 tys. zł. *)

*) Z tytułu zobowiązań publiczno-prawnych za rok 2023 Spółka zapłaciła m.in. 71 065,1 tys. zł z tytułu podatku VAT, 8 000,6 tys. zł z tytułu podatku CIT, 3 989,1 tys. zł z tytułu podatku PIT oraz 8 987,3 tys. zł z tytułu innych opłat publiczno-prawnych. Zmniejszenie kwoty zobowiązań podatkowych, przy zachowaniu skali działalności Spółki, wynika z niższych zobowiązań Spółki z tyt. podatku VAT związanych ze zmianą statusu podatkowego VAT po stronie dostawcy towarów do Storck Sp. z o.o..

IV. Informacja o stosowanych przez Storck PL procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Storck PL zarządza obszarem podatkowym w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności, poprzez wprowadzenie i utrzymanie odpowiednich wewnętrznych procesów oraz stosowanie się do przyjętych procedur i najlepszych praktyk, z uwzględnieniem zachowania należytej

staranności w określonych obszarach, które łącznie zapewniają rzetelność rozliczeń i prawidłowość wypełniania innych obowiązków podatkowych Spółki.

Rozliczenia, deklaracje i informacje podatkowe Spółki w pełni odzwierciedlają jej działalność gospodarczą. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych Pracowników Spółki (Dział Księgowości), którzy dzięki swojej wiedzy i doświadczeniu zapewniają prawidłowe wykonywanie tych obowiązków, a także przekazują istotne informacje podatkowe wewnątrz Spółki (np. poprzez formułowanie procedur, opracowywanie wytycznych i dzielenie się wiedzą w zakresie prawa podatkowego i jego zmian).

Wypełniając ciężące na Spółce obowiązki podatkowe, realizuje ona procesy obejmujące m.in:

- ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych,
- obliczanie podstawy dla poszczególnych rodzajów należności publiczno-prawnych,
- kalkulację podatków i innych należności publiczno-prawnych,
- deklarowanie zobowiązań z tytułu poszczególnych należności publiczno-prawnych,
- zapłata podatku i innych należności publiczno-prawnych.

Spółka realizowała powyższe procesy związane z zarządzaniem obszarem podatkowym w oparciu o szereg procedur, dotyczących m.in. zasad zaciągania zobowiązań, obiegu i płatności dokumentów księgowych, rozliczania faktur sprzedaży i faktur zakupu w różnych ich formach, zamykania miesiąca obrachunkowego i innych. Procedury te stanowią dokumenty wewnętrzne Spółki i nie podlegają zewnętrznej publikacji.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Storck PL nie uczestniczył z dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s §1 Ordynacji².

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Storck PL działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt4 Ustawy, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Storck PL, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi:

Zakup towarów:

Storck PL **zakupił od Storck DE towary** na cele działalności gospodarczej o łącznej wartości ponad 700 mln zł. Ze względu na fakt, iż głównym obszarem działalności Spółki jest sprzedaż na polskim rynku produktów z portfolio Grupy Storck, Spółka zawarła jednostronne porozumienie cenowe (APA), ustanowione Decyzją Ministra Finansów w listopadzie 2007 roku i przedłużone Decyzją Szefa Krajowej Administracji Skarbowej do 31 grudnia 2023 roku, które potwierdza prawidłowość mechanizmu ustalania ceny transferowej, zapewniającego osiągnięcie przez Spółkę rynkowego poziomu dochodów.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. -Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2760 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

Sprzedaż usług:

W ramach prowadzonej działalności Spółka **świadczyła usługi o charakterze administracyjnym na rzecz Storck DE** (dotyczące w szczególności lokalnych kontaktów oraz monitorowania ewentualnych reklamacji zgłaszanych przez polską organizację należącą do międzynarodowej struktury klienta zarządzanego i obsługiwanego przez Storck DE) oraz **dokonała refaktury wydatków poniesionych na rzecz Storck DE** w związku ze zrealizowanymi działaniami marketingowymi (dotyczącymi w szczególności reklamy w mediach). Łączna wartość obu typów transakcji wyniosła ok. 29 mln zł.

Rozliczenia finansowe:

Storck PL uczestniczył w systemie zarządzania płynnością (tzw. *Cash-pooling*) wraz z podmiotami powiązanymi z Grupy Storck. Transakcja ta regulowana jest umową „Cash Management System”, zawartą przez Storck PL (jako spółkę uczestniczącą) ze Storck DE (jako liderem systemu).

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 (ani wcześniej) Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych (bezpośrednich lub pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych przez Storck PL wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji, nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ w zakresie wysokości stawki podatku VAT, dotyczącej sprzedawanych przez Spółkę produktów ani nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

Zgodnie ze złożonym wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu przez Spółkę preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, w roku podatkowym 2023 Spółka otrzymała opinię o stosowaniu preferencji, o której mowa w art.26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych⁵.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1723 z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), [dalej: **Ustawa**].