

MIESZKO

Informacja o realizowanej przez Mieszko S.A. strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

| | |
|--|----|
| I. Wstęp | 3 |
| 1. Skróty..... | 3 |
| 2. Podstawowe informacje na temat Spółki, Grupy Mieszko oraz EVA Grupe | 3 |
| 3. Zakres i cel sporządzenia informacji..... | 4 |
| II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej | 6 |
| 1. Procesy i procedury | 6 |
| 2. Formy współpracy z organami KAS | 8 |
| 3. Realizacja obowiązków podatkowych | 8 |
| 4. Transakcje z podmiotami powiązanymi | 9 |
| 5. Działania restrukturyzacyjne | 9 |
| 6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji | 10 |
| 7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych | 10 |

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela zawiera wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

WYKAZ SKRÓTÓW

| | |
|-----------------------------|---|
| Spółka, Mieszko | Mieszko Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, pod adresem Aleje Jerozolimskie 181, 02-222 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000073310, NIP: 6390010391 |
| EVA Grupe | Litewski fundusz <i>private equity</i> , w skład którego wchodzi m. in. Grupa Mieszko |
| Grupa Mieszko, Grupa | Polska podgrupa EVA Grupe, na czele której znajduje się Spółka |
| Ustawa o CIT | Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. |
| Ustawa o VAT | Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. |
| OP | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. |
| Rok podatkowy 2020 | Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku a zakończony 31 grudnia 2020 r. |

2. Podstawowe informacje na temat Spółki, Grupy Mieszko oraz EVA Grupe

EVA Grupe

Eva Grupe jest litewskim funduszem *private equity* funkcjonującym od 2006 roku. Podmiot ten specjalizuje się w inwestycjach kapitałowych w podmioty z branży FMCG (przede wszystkim w zakresie przetwórstwa żywności), handlowej i usługowej. W portfelu inwestycyjnym EVA Grupe dominują małe i średnie firmy z Europy Środkowo-Wschodniej posiadające silnie rozwinięte aktywa

niematerialne (marki) i ugruntowaną pozycją rynkową. Oprócz Mieszko w skład funduszu wchodzi spółki prawa litewskiego, m. in. Vilniaus Pergale (litewski producent słodczy), sieć sklepów Aibe działająca na Litwie i Łotwie, producenci wody Druskiniku Rasa i Selita.

Na czele EVA Grupe stoi Vladas Numavičius.

Więcej informacji o EVA Grupe znaleźć można na stronie: <http://www.evagrupe.lt/>

Grupa Mieszko

Grupa Mieszko stanowi rodzaj lokalnej (polskiej) podgrupy EVA Grupe. W jej skład wchodzi spółki prawa polskiego powiązane kapitałowo z Mieszko, będącym podmiotem centralnym Grupy Mieszko. Głównym przedmiotem działalności Grupy jest produkcja wyrobów cukierniczych. Grupa należy do wiodących producentów wyrobów cukierniczych w Polsce.

Spółka

Spółka odpowiada za najważniejsze czynności o charakterze produkcyjnym w Grupie Mieszko. Powstała w 1993 r. w wyniku połączenia zakładów cukierniczych Ślązak i Raciborzanka. Specjalizuje się w produkcji czekoladowych pralin, karmelków i bombonierek - przede wszystkim pod markami takimi jak Cherrissimo, Amoretta, Magnifique, Chocolorro oraz Michaszki. Dzięki rozwiniętemu w ostatnim czasie centrum dystrybucji w Gliwicach, wyroby produkowane przez Mieszko trafiają do ponad 60 krajów zlokalizowanych na wszystkich kontynentach. Poszczególne podmioty należące do Grupy dostarczają Spółce odpowiednie usługi niezbędne do wykonywania działalności operacyjnej. Taki schemat organizacyjny przyjęty został ze względu na możliwość racjonalizacji kosztów i maksymalizację potencjału.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
 4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
 5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a. Informacje ogólne

W roku podatkowym 2020 Spółka nie posiadała spisanej strategii podatkowej, gdyż nie było to niezbędne do należytego wywiązywania się przez nią z ciążących na niej obowiązków podatkowych. W 2021 r. Spółka ujęła w formie pisemnej przyjęte przez nią procedury postępowania w zakresie podatków. Procedury te wejdą w życie w 2022 r. Można jednak wskazać, że opisane w nich reguły postępowania stanowią potwierdzenie tego, co obowiązywało już w Spółce - w tym w roku podatkowym 2020 r., jednakże nie było ujęte do tej pory w ramy pisemnej procedury. Wśród wspomnianych procedur znajdują się instrukcje dotyczące podatku VAT, fakturowania, podatku u źródła a także ustalania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka nie pozostaje bierna w zakresie zmian w obszarze prawa podatkowego. Podejmuje działania mające na celu aktualizowanie stanu wiedzy pracowników oraz innych niż pracownicy osób odpowiedzialnych za prawidłowość jej rozliczeń. Aktualność wiedzy z zakresu prawa podatkowego stanowi klucz do rzetelnego i terminowego wypełniania obowiązków z niego wynikających.

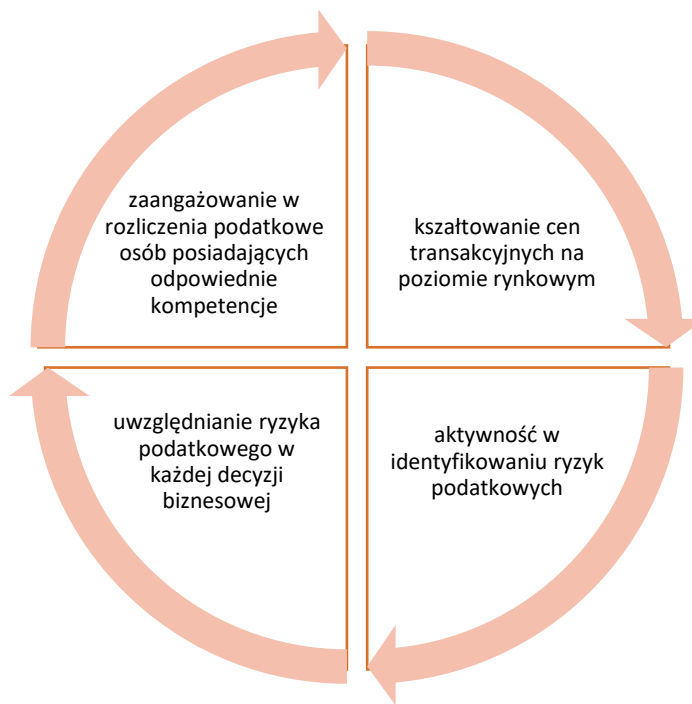
W zakresie swojej strategii podatkowej Spółka kieruje się czterema głównymi zasadami przedstawionymi na wykresie obok.

Zasady te pozwalają Spółce wywiązywać się z jej obowiązków podatkowych należycie, jednocześnie ograniczając ryzyka podatkowe.

b. Ryzyko podatkowe

- *Identyfikacja ryzyk podatkowych*

Spółka ma świadomość występowania ryzyka podatkowego w zakresie jej działalności, wobec czego podejmuje kroki celem rozpoznawania z wyprzedzeniem sytuacji i zdarzeń rodzących potencjalnie wątpliwości na tle podatkowym.



Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe monitorują zmiany w prawie podatkowym, jego wykładni, dominującej linii orzeczniczej sądów administracyjnych i interpretacyjnej organów podatkowych. Wiedzę czerpią z zaufanych źródeł, korzystając z newsletterów podmiotów profesjonalnych specjalizujących się w podatkach i o wypracowanej renomie w branży, biorą też udział w webinarach oraz korzystają z innych form monitoringu i alertów. Ponadto uczestniczą oni w szkoleniach o tematyce podatkowej (w 2020 r. w formie on-line).

Dodatkowo w związku z corocznym badaniem ksiąg rachunkowych przez biegłego rewidenta analizowane są również kwestie podatkowe. Na podstawie wypełnionych przez Spółkę kwestionariuszy zewnętrzny audytor bada realizację przez Spółkę obowiązków podatkowych. Kwestie podatkowe są w ramach wskazanego badania corocznie omawiane z zewnętrznym audytorem podczas dedykowanego spotkania.

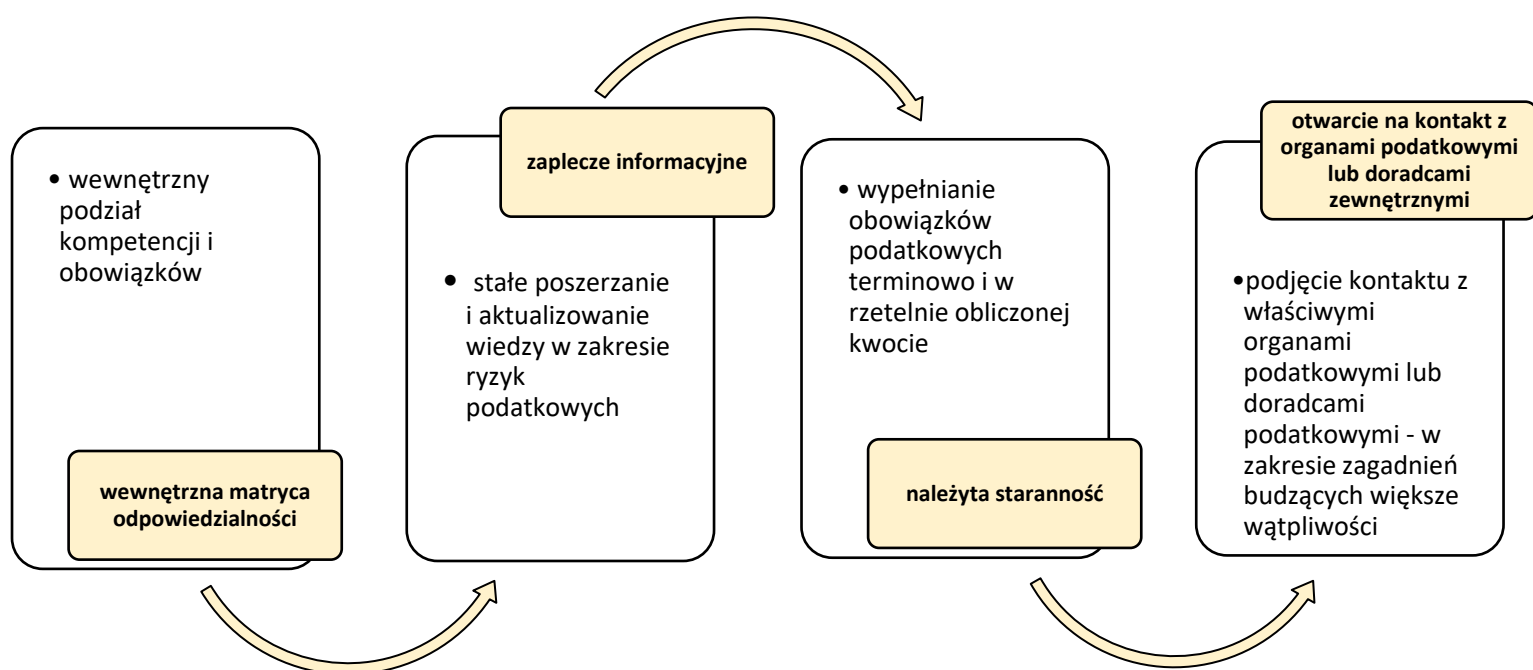
Działania te pozwalają Spółce identyfikować obszary, w których potencjalnie może dochodzić do zmaterializowania się ryzyka podatkowego. Spółka wyznaje zasadę, że uprzednie poznanie możliwych ryzyk podatkowych daje jej szansę oraz czas na zastosowanie skutecznych sposobów ku ograniczeniu tych ryzyk.

- *Ograniczenie ryzyk podatkowych*

Jak zostało wskazane powyżej, najważniejszym działaniem mającym na celu ograniczenie ryzyka podatkowego w Spółce jest posiadanie przez osoby odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń aktualnej wiedzy z tego obszaru. Spółka angażuje w rozliczenia podatkowe specjalistów o ugruntowanej wiedzy praktycznej.

W razie potrzeby Spółka jest otwarta na podjęcie dialogu z organem podatkowym lub na zasięgnięcie opinii zewnętrznych doradców podatkowych.

Metody ograniczania ryzyk podatkowych przez Spółkę opierają się zatem więc na czterech filarach:



- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Poziom akceptacji ryzyka podatkowego przez Spółkę jest niski. Spółka podejmuje działania w celu stałego pozostawiania na bieżąco w zakresie zachodzących w podatkach zmian. Ryzyko podatkowe jest na bieżąco monitorowane, analizowane i jeśli tylko to możliwe – eliminowane.

Spółka również dokłada starań, aby wszelkie obowiązki podatkowe wypełniać z należytą starannością, tj. terminowo i w odpowiednio wyliczonej kwocie. Wszelkie deklaracje podatkowe Spółki wymagają akceptacji Głównego Księgowego przed ich wysłaniem do urzędu skarbowego (zasada podwójnej pary oczu).

Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Każda z takich transakcji odbywa się na warunkach rynkowych.

- *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Za rozliczenia podatkowe w Spółce odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy oraz Zarząd Spółki – na zasadach ogólnych.

Wyliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych spoczywają na dziale Kadr i Płac.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie była stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego, ewentualnie podejmowana jest decyzja o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

| RODZAJ PODATKU / OBOWIĄZKU | ROLA SPÓŁKI |
|--------------------------------------|--------------------|
| podatek dochodowy od osób prawnych | podatnik |
| podatek u źródła (WHT) | płatnik |
| podatek dochodowy od osób fizycznych | płatnik |
| podatek od towarów i usług | podatnik |

| | |
|--------------------------------------|----------|
| podatek od nieruchomości | podatnik |
| podatek od czynności cywilnoprawnych | podatnik |
| Inne (akcyza) | podatnik |

Realizacja obowiązków we wskazanych obszarach jest przedmiotem corocznego badania przez zewnętrznego audytora w ramach procesu badania ksiąg rachunkowych.

- b) W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) W roku podatkowym 2020 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła jedną transakcję z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019¹. Przedmiotem tej transakcji było nabycie usług oddelegowania personelu w 2020 r. od podmiotów będących rezydentami podatkowymi RP.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, w szczególności polegających na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

¹ Zgodnie z literalnym brzmieniem przepisu ujęto tylko te transakcje, których wartość przekracza ustawowy próg (a nie całość transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi).

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa, wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym ani wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.