

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.**

Hochland Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Opis</b>
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
Grupa Hochland, Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Hochland na całym świecie
Hochland Polska, Spółka	Hochland Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dział Księgowości	Dział odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe Spółki, działający pod kierownictwem głównej księgowej.

## **Wstęp**

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r. przez Hochland Polska, sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 28055, t.j. z dnia 29 grudnia 2023 r. ze zm.; dalej: „Ustawa o CIT”).

Spółka Hochland Polska, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r.<sup>1</sup>, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. Ustawy o CIT.

---

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

## Hochland Polska

Hochland Polska działa na polskim rynku od lat 90-tych XX w. i jest liderem w kategorii produkcji serów. Spółka posiada w Polsce dwa zakłady produkcyjne – w Kaźmierzu i Węgrowie. Spółka strategicznie koncentruje się na sprzedaży produktów serowych do odbiorców w handlu detalicznym, hurtowym, przemyśle oraz gastronomii.

Spółka jest podmiotem wchodzącym w skład Grupy Hochland, która jest jednym z wiodących w Europie producentów żywności, w szczególności serów. Ponadto, Grupa zajmuje się produkcją opakowań do żywności, a także maszyn i urządzeń do produkcji, obróbki i pakowania żywności.

Grupę tworzy jednostka dominująca Hochland SE z Niemiec oraz jednostki powiązane na całym świecie, do których należy Spółka. Grupa Hochland prowadzi działalność w Europie, Stanach Zjednoczonych i Australii. Globalnie zatrudnia około 6 200 osób.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	Hochland Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Adres i siedziba Spółki</b>	ul. Okrężna 2, Kaźmierz 64-530
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000106528 Numer NIP: 5660013371 Numer REGON: 130158192
<b>Kapitał zakładowy</b>	19 885 800,00 PLN
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	2002-04-17
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 r.</b>	828

**Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka opracowuje według potrzeb właściwe procedury oraz działa według odpowiednich procesów warunkujących prawidłową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procedury i procesy uwzględniają charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną oraz specyfikę branży, w której Spółka działa. Spółka należy do międzynarodowej Grupy Hochland i stosuje ponadto polityki i procedury obowiązujące w Grupie.

Spółka stosuje w swojej działalności zasady postępowania w sprawach podatkowych w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz powszechnie przyjęte praktyki. Zasady te znajdują odzwierciedlenie w opracowywanej przez Spółkę dokumentacji wspierającej w zakresie określonych obszarów podatkowych.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest prosty i niezłożony. Główny zakres działań podejmowanych przez Spółkę obejmuje działalność produkcyjną w zakresie produkcji produktów z mleka, głównie serów. Większość generowanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów, natomiast większość generowanych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej – są to koszty sprzedawanych produktów.

Strategia podatkowa Spółki

Kluczowa z perspektywy funkcjonowania kwestii podatkowych w Spółce jest opracowana i wdrożona przez nią Strategia podatkowa.

Strategia podatkowa określa podejście Spółki w obszarach związanych przede wszystkim z wizją i misją podatkową oraz długoterminowymi celami podatkowymi Spółki, zaangażowaniem organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego, zapewnieniem zgodności postępowania z przepisami prawa podatkowego, podejściem do ryzyka podatkowego, zasadami współpracy z organami podatkowymi, raportowaniem podatkowym, składaniem deklaracji, płatnością zobowiązań podatkowych, kontrolą i monitorowaniem procesów oraz rozliczeń podatkowych i outsourcingiem.

Strategia znajduje zastosowanie wobec wszystkich podatków i opłat, które dotyczą Spółki.

Procedury obowiązujące w Spółce

Istotnym dokumentem obowiązującym w Spółce jest także „Kodeks postępowania” określający podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie Hochland w zakresie m.in.: przestrzegania przepisów prawa, unikania korupcji, przestrzegania praw człowieka i prawa pracy, podejmowania środków ostrożności w celu ochrony środowiska naturalnego, zdrowia i bezpieczeństwa oraz dobrostanu zwierząt.

Ponadto, Spółka zobowiązuje swoich dostawców, klientów, jak również partnerów biznesowych do

przestrzegania zasad w ramach wzajemnych relacji biznesowych postanowień „Ogólnych Warunków Zakupu” określających m.in. zasady postępowania z zakresu kwestii społecznych, środowiskowych oraz zarządzania energią.

Powyższe procedury bezpośrednio przekładają się na podejście do zobowiązań i rozliczeń podatkowych Spółki, które powinny być prowadzone w sposób uczciwy, transparentny i wykonywane z zachowaniem należytej staranności oraz terminów wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

#### Sprawozdawczość i rozliczenia podatkowe

Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. Ponadto, pracownicy Działu Księgowości wykonują swoje obowiązki w oparciu o opracowane harmonogramy, listy kontrolne, instrukcje wewnętrzne czy karty dokumentujące poszczególne transakcje. Spółka sporządziła także wykazy stanowisk z obszaru finansowego, w tym także podatkowego wraz z przypisanym do nich zakresem obowiązków.

Ostatnim znaczącym przykładem wewnętrznych procedur podatkowych była wprowadzona w roku 2022 w Spółce „Procedura dochowania należytej staranności”. Procedura ta reguluje w szczególności kwestie dotyczące:

- kontroli kontrahentów pod względem wykazu w rejestrze podatników podatku od towarów i usług;
- weryfikacji numerów rachunków bankowych udostępnionych przez Krajową Administrację Skarbową na tzw. białej liście;
- gromadzenia dokumentacji dla transakcji objętych podatkiem u źródła (art. 21 i art. 22 Ustawy o CIT).

Ponadto, w przypadku transakcji podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, Spółka stosuje szczegółowy kwestionariusz, za pomocą którego dokonuje weryfikacji transakcji w kontekście identyfikacji rzeczywistego właściciela i prowadzonej przez niego działalności.

#### Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka posiada także system zarządzania ryzykiem, który obejmuje kwestie finansowe, w tym także kwestie podatkowe. Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka podatkowego poprzez odpowiednie wewnętrzne kontrole i monitorowanie, a następnie jego eliminację lub ograniczenie.

### Monitorowanie zmian w prawie podatkowym

Spółka aktywnie monitoruje przepisy prawa podatkowego pod kątem planowanych i dokonywanych zmian w prawie, jak również dostępnych i dozwolonych ulg i zwolnień podatkowych celem ich wykorzystania w bieżącej działalności.

### Organizacja szkoleń

Reagując na bieżące zmiany w prawie podatkowym, Spółka w zależności od potrzeby przeprowadza szkolenia merytoryczne dla swoich pracowników, zapewnia możliwość uczestnictwa w webinarach organizowanych przez różne firmy doradcze i szkoleniowe w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku u źródła.

### Korzystanie z usług doradczych i audytowych

Spółka korzysta ze wsparcia firm doradczych i audytowych w celu weryfikacji zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami. Wybrane elementy rozliczeń podatkowych wskazane przez Spółkę są konsultowane z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Wybrane procesy kontroli i monitorowania są wykonywane w ramach procedur Grupy, przy wsparciu grupowego menedżera ds. podatków.

### Systemy IT

Spółka wdrożyła odpowiednie systemy informatyczne, wspomagające proces obiegu dokumentów w Spółce, w tym dokumentów księgowych, poprzez zapewnienie transparentności, kontroli, identyfikację osób odpowiedzialnych za dokonywanie poszczególnych operacji, jak również weryfikację dokumentów księgowych, bądź numerów rachunków bankowych na tzw. „białej liście”.

### Archiwizacja dokumentów

Spółka posiada zorganizowany proces archiwizacji dokumentów, w tym związanych z dokonywanymi rozliczeniami podatkowymi, zarówno w postaci elektronicznej, jak i w formie pisemnej.

**Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w 2023 r. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Współpraca Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma jednak charakteru ujednoliconego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).

**Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka realizowała obowiązki podatkowe w sposób rzetelny i terminowy we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności był to podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku CIT (tj. wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego, należnego podatku) są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z obowiązującymi przepisami. W rozliczeniu podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za rok 2023 roku, Spółka odliczyła od dochodu część kwoty straty podatkowej, którą zanotowała w roku 2022.

Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości (PoN), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku u źródła (WHT), a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz innym osobom zatrudnionym przez Spółkę (ZUS).

**Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka dotrzymuje obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji na temat schematów podatkowych za 2023 r.

Po przeanalizowaniu wszystkich działań podjętych przez Spółkę w roku 2023 stwierdziliśmy, że Spółka nie realizowała schematów podatkowych a tym samym nie podlegała obowiązkowi raportowania z tego tytułu.



**Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanimi**

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje związane z uzyskaniem finansowania (kredyt, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma) zawarte z podmiotem z siedzibą w Niemczech;
- transakcje związane ze sprzedażą wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach - z podmiotami z siedzibą w Niemczech, Rumunii oraz w Hiszpanii;
- transakcje związane z uzyskaniem gwarancji, poręczenia zawarte z podmiotem z siedzibą w Niemczech;
- transakcje związane z zakupem wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach – z podmiotami z siedzibą w Niemczech, Rumunii.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2023 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (dokumentacja grupowa, dokumentacja lokalna oraz analizy porównawcze transakcji) za 2023 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C).

**Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

Spółka w 2023 r. nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

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

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 Ustawy o CIT 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 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**

Spółka nie złożyła w 2023 r. żadnych wniosków o wydanie:

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