

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Herbapol S.A.
w 2021 roku



Lublin
2022 r.

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 t.j., dalej: „ustawa o CIT”) na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

I. Informacje o Spółce

Nazwa i forma prawna

Herbapol – Lublin Spółka Akcyjna (dalej: „Spółka”)

Siedziba Spółki

Ul. Diamentowa 25

20-471 Lublin

Adres strony internetowej Spółki

<https://www.herbapol.com.pl/>

Akt założycielski Spółki

Akt notarialny sporządzony w dniu 30 czerwca 1996 r. (Rep. A Nr 3272/96)

Organ rejestrowy

Sąd Rejonowy Lublin - Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku

VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer rejestru: 0000027463

Data rejestracji Spółki w KRS: 13 lipca 2001 r.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

NIP: 712-015-53-64

REGON: 430723174

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 691 365,00 zł.

Rok obrotowy (podatkowy)

Rok obrotowy i podatkowy wynosi 12 kolejnych miesięcy i został określony w umowie Spółki jako okres równy rokowi kalendarzowemu.

I.1. Ogólne informacje o Spółce

Działalność gospodarczą i handlową Spółka prowadzi na terenie całego kraju i z granicą. Spółka posiada zarejestrowany Oddział zlokalizowany w Białymstoku, który pełni zadania związane z przerobem i skupem surowców zielarskich oraz Oddział zlokalizowany w Lubawie, który pełni zadania związane z przerobem i skupem owoców.

Podstawowy zakres działalności wynikający ze statutu Spółki obejmuje kontraktację i skup surowców zielarskich, produkcję wyrobów spożywczych, zielarskich, farmaceutycznych oraz handel.

Spółka posiada Certyfikaty:

- Systemu Zarządzania Jakością wg normy ISO 9001:2015,
- Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Żywności wg normy ISO 22000:2005,
- HACCP,
- BRC oraz IFS wymagane przez sieci handlowe,
- GMP dla wytwarzanych produktów leczniczych oraz substancji czynnych,
- EKO w zakresie przetwórstwa, importu, obrotu oraz pozyskiwania ekologicznych roślin ze stanu naturalnego.

Rok 2021 był okresem rozwijania oferty dotychczasowych produktów oraz wdrażania zupełnie nowych. Herbapol Lublin S.A. w swojej strategii postawił na poszukiwanie nisz produktowych, które z jednej strony będą nowatorskie, a z drugiej uplasowane w sprawdzonych na rynku polskim kategoriach produktowych. Firma, dotychczas kojarzona głównie z herbatami i ziołami, zaproponowała swoim klientom coś zupełnie nowego. W 2021 roku wprowadziła do swojej oferty cukierki odświeżające oddech w kilku ciekawych smakach. Wykorzystują one innowacyjne działanie zmielonych ziaren Inu do oczyszczania języka z nagromadzonych bakterii.

Do portfolio zostały też dodane napoje HerbaLove. Są to produkty owocowo-herbaciane, dające ciekawe, nieoczywiste doznania smakowe i orzeźwienie.

Herbapol Lublin S.A. dbał również o rozwój swoich dotychczasowych, sprawdzonych marek rozwijając ich ofertę przez wprowadzanie na rynek nowych smaków.

I.2. Przedmiot działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana (kod PKD – 10.89.Z).

Ponadto zgodnie z danymi zawartymi w KRS, Spółka prowadzić może działalność w następujących obszarach:

- przetwórstwa herbaty i kawy,
- produkcji leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych,
- sprzedaży hurtowej niewyspecjalizowanej,
- przetwarzania i konserwowania owoców i warzyw,
- produkcji napojów bezalkoholowych,
- produkcji wód mineralnych i pozostałych wód butelkowanych,
- magazynowania i przechowywania pozostałych towarów,
- sprzedaży detalicznej prowadzonej w niewyspecjalizowanych sklepach,
- badań i analiz związanych z jakością żywności,
- wynajmu i dzierżawy pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

II. Strategia podatkowa

II.1. Zakres

Strategia podatkowa Spółki opiera się na przyjętym w Spółce łańdźie organizacyjnym, na który składają się m.in.: zachodzące w Spółce procesy oraz dostosowana do nich określona struktura organizacyjna.

Strategia podatkowa obejmuje zasady postępowania Spółki ukierunkowane na zapewnienie prawidłowej realizacji ciążących na niej obowiązków podatkowych. Zasady te znajdują wyraz we wdrożonych w Spółce regulacjach dotyczących obszaru podatkowego. Strategia podatkowa odnosi się również do systemu zarządzania posiadanymi zasobami kadrowymi, dokumentami, a także infrastrukturą IT.

Działalność gospodarcza Spółki nierozzerwalnie wiąże się z ryzykiem. Wobec tego koniecznym staje się zabezpieczenie przedsiębiorstwa przed sytuacjami, które mogłyby skutkować negatywnymi konsekwencjami. Spółka, świadoma występowania konsekwencji podatkowych podejmowanych czynności, prowadzi działalność gospodarczą z uwzględnieniem generowanego przez te czynności ryzyka podatkowego, stosownie nim zarządzając.

W celu utrzymania wysokiej efektywności podejmowanych działań gospodarczych, Spółka, będąc ukierunkowaną m.in. na minimalizację ryzyka podatkowego, tworzy formalne mechanizmy i systemy działań w formie regulacji (w tym regulacji odnoszących się bezpośrednio do obszaru podatkowego) realizowanych w obrębie funkcjonującej w Spółce struktury organizacyjnej.

Strategia podatkowa Spółki jest skorelowana z celami Spółki (jej misją oraz wizją), ma jednak względem tych celów charakter pomocniczy (następczy lub wspomagający).

W odniesieniu do funkcji podatkowych realizowana strategia podatkowa opiera się na generalnych zasadach postępowania określonych w innych aktach wewnętrznych Spółki, obejmujących stosowne regulaminy, instrukcje, zarządzenia, uchwały, wytyczne, etc. Niezależnie od wyżej wymienionych podstawą wszelkich działań podejmowanych przez Spółkę są przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

II.2. Organizacja zadań

W związku z obszarem prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej zidentyfikowano istotne dla Spółki procesy biznesowe, mające przełożenie na odpowiednią strukturę organizacyjną Spółki, stanowiącą ogół ustalonych zależności funkcjonalnych i hierarchicznych między poszczególnymi komórkami i jednostkami organizacyjnymi umożliwiającymi osiągnięcie celów Spółki.

II.2.1. Procesy w Spółce

Zidentyfikowane procesy stanowią punkt wyjścia do dalszej organizacji działań Spółki. Procesy te zostały pogrupowane – wyodrębniono najważniejsze obszary prowadzonej działalności przez Spółkę, klasyfikując je odpowiednio do procesów:

- zarządczych – mających strategiczny wpływ na sposób generowania wartości dodanej;
- pomocniczych – pośrednio generujących wartość dodaną.

Klasyfikacja procesów ma przełożenie na adekwatną strukturę organizacyjną Spółki, umożliwiającą efektywną realizację wyodrębnionych procesów.

II.2.2. Schemat organizacyjny

W odniesieniu do występujących w Spółce procesów opracowany został schemat organizacyjny, zgodnie z którym, na czele Spółki stoi Zarząd Spółki składający się z:

- Prezesa Zarządu,
- Członka Zarządu.

Członek Zarządu organizuje i nadzoruje pracę Głównego Księgowego oraz Dyrektora ds. Informatyki.

Podstawowymi jednostkami organizacyjnymi w Spółce są:

- Dyrektorzy, nadzorujący i organizujący prace podległych im komórek organizacyjnych;
- Komórki organizacyjne – działy będące zgrupowaniem stanowisk pracy podporządkowanych jednemu Dyrektorowi;

- Stanowiska kierownicze i samodzielne, wyodrębnione w schemacie organizacyjnym.

Struktura organizacyjna Spółki określana jest przez Zarząd Spółki. Zmiany struktury organizacyjnej wynikające z potrzeb bieżącego, operacyjnego zarządzania Spółką leżą w gestii Prezesa Zarządu.

Osoby kierujące w Centrali, Zakładach Produkcyjnych i Centrach Dystrybucyjnych oraz innymi komórkami organizacyjnymi, samodzielnie kierują tymi komórkami i ponoszą odpowiedzialność przed bezpośrednimi zwierzchnikami za wewnętrzną organizację pracy komórek i całokształt jej działalności, ustalonej niniejszym Regulaminem. Odpowiednią odpowiedzialność ponoszą osoby zajmujące samodzielne stanowiska.

W organizacji kierowania Spółką w poszczególnych komórkach organizacyjnych obowiązuje zasada jednoosobowego kierownictwa, stosownie do której, każdy pracownik podlega tylko jednemu przełożonemu, od którego otrzymuje polecenia służbowe i przed którym jest odpowiedzialny za ich wykonywanie. W uzasadnionych przypadkach członkom Zarządu Spółki przysługuje prawo ustalenia odstępstwa od tej zasady.

II.2.3. Kluczowe komórki w Spółce

W ramach ustalonego w Spółce schematu organizacyjnego możliwe jest określenie kluczowych komórek pełniących funkcje podatkowe i odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki. Kluczowymi komórkami oraz stanowiskami w tym zakresie są:

- Prezes Zarządu,
- Dyrektor Finansowy,
- Dyrektor ds. Informatyki,
- Główny Księgowy,
- Główny Specjalista ds. Audytu Wewnętrznego,
- Kierownik Działu Księgowości,
- Główny Kontroler Operacyjny,
- Radca Prawny,
- Zastępca Głównej Księgowej.

II.3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym i apetyt na ryzyko

Spółka, stosując strategię podatkową, wdraża system efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym w postaci stosownych procedur, wspierających podejmowanie decyzji przez kluczowe komórki organizacyjne w Spółce, w szczególności Zarząd, Radę Nadzorczą oraz Głównego Księgowego.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce w obszarze funkcjonalnym odnosi się w szczególności do:

- stosowania przepisów prawa podatkowego w działalności rutynowej i codziennych operacjach,
- działań i obszarów, w których może wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego (zmienność przepisów, zmienność stanowisk organów podatkowych oraz judykatury),
- prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego na podstawie prowadzonych przez Spółkę ewidencji,
- wypełniania obowiązków w zakresie sprawozdawczości podatkowej oraz realizowania płatności (w tym w szczególności płatności na rzecz organów podatkowych oraz innych zewnętrznych interesariuszy Spółki).

Spółka w procesie zarządzania ryzykiem bierze pod uwagę również ryzyko związane z możliwością zmniejszenia wartości Spółki lub pogorszenia opinii o Spółce w wyniku upublicznienia negatywnych informacji o sprawach podatkowych Spółki. Realizacja przez Spółkę celów strategii podatkowej (prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych) pozwala w znaczącym stopniu ograniczyć ryzyko wystąpienia po stronie Spółki oraz osób odpowiedzialnych za prawidłowość jej rozliczeń podatkowych, negatywnych konsekwencji finansowych będących następstwem zaistnienia stanu niezgodności.

II.4. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej

II.4.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązanymi i podmiotami z rajów podatkowych

Spółka kieruje się tymi samymi wartościami biznesowymi w stosunku do podmiotów niepowiązanych, podmiotów powiązanych oraz podmiotów z rajów podatkowych. Jednocześnie w odniesieniu do transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi oraz

podmiotami z rajów podatkowych Spółka dokłada wszelkich starań, aby realizowane transakcje były jak najbardziej transparentne, oraz aby nie występowały sytuacje, które mogłyby budzić jakiegokolwiek wątpliwości w tym zakresie. Z tych względów Spółka stosuje odpowiednie procedury ograniczające ryzyko podatkowe w obszarze cen transferowych.

II.4.2. Podejście Spółki do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania

Spółka dąży do osiągnięcia celów gospodarczych przy jednoczesnym wypełnianiu ciążących na niej obowiązków podatkowych.

Działania Spółki nie są nastawione na unikanie opodatkowania, które polega na redukowaniu w sposób sztuczny odpowiedzialności podatkowej przy wykorzystaniu legalnych rozwiązań. Obciążenia podatkowe Spółki wynikają ze zdarzeń gospodarczych umotywowanych jej planami gospodarczymi i rozwojem. W żadnym zakresie Spółka nie stosuje agresywnych metod optymalizacji podatkowej, wszystkie jej działania mają uzasadnienie gospodarcze i nie wynikają z samej chęci obniżenia obciążeń podatkowych.

Spółka nie uchyla się również od podatków, które polega m.in. na niewypełnianiu obowiązków podatkowych poprzez oszustwo, zatajenie czy wprowadzanie w błąd. Spółka dąży do wypełniania ciążących na niej obowiązków podatkowych zgodnie z powszechnie obowiązującym prawem podatkowym, ewidencjonując zaistniałe zdarzenia w stosownych ewidencjach podatkowych, ujmując wymagane dane w przekazywanych organom podatkowym deklaracjach, przechowując dowody potwierdzające wykazane w deklaracjach wartości i ujawniając organom podatkowym wszelkie informacje niezbędne do zachowania jej transparentności podatkowej.

Spółka negatywnie postrzega działania polegające na unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania w swoim otoczeniu biznesowym. W związku z tym Spółka zarządzając ryzykiem podatkowym poprzez wprowadzanie stosownych zasad funkcjonowania (np. regulamin organizacyjny, procedury podatkowe, instrukcja obiegu dokumentów) dąży do wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z celami wprowadzanych przepisów prawa podatkowego w Polsce.

II.4.3. Relacje z administracją podatkową

Spółka opracowuje zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje i zeznania podatkowe zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji. Spółka również opracowuje oraz przekazuje organom administracji podatkowej informacje odnoszące się do specyficznych transakcji.

Przygotowując deklaracje, zeznania, dokumentacje wymagane przez przepisy prawa podatkowego Spółka dokłada należytej staranności przy ich opracowywaniu, aby w razie takiej potrzeby zapewnić organom administracji podatkowej sprawny dostęp do informacji oraz ich czytelność.

II.4.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Zobowiązaniami pojawiającymi się w Spółce w związku z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą (np. zobowiązania wobec dostawców, zobowiązania budżetowe, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, kredyty) zarządzają utworzone w niej komórki, które są odpowiedzialne za kontrolę terminów płatności poszczególnych zobowiązań, aby nie doprowadzić do sytuacji przekroczenia terminu zapłaty.

Zobowiązania podatkowe wynikają z obowiązku podatkowego i wiążą się z koniecznością zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa lub gminy podatku w wysokości, terminie oraz miejscu określonym w przepisach prawa podatkowego. Wyznaczone w Spółce komórki i stanowiska odpowiedzialne są za terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych zgodnie z przyjętą w Spółce strategią płatności zobowiązań i przepisami prawa podatkowego.

II.4.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej

Zadaniem kontroli wewnętrznej w Spółce jest dbanie o jej poprawne funkcjonowanie. Kontrola wewnętrzna wykorzystywana jest do wspierania Spółki w osiąganiu jej celów poprzez zarządzanie ponoszonym przez nią ryzykiem przy jednoczesnym przestrzeganiu zasad, przepisów i dokumentów obowiązujących w firmie z zachowaniem należytej staranności, jakości pracy i z uwzględnieniem rozmiarów Spółki oraz zasobów, w których Spółka jest posiadaniu.

Celem kontroli wewnętrznej w Spółce jest przede wszystkim zabezpieczenie przed czynnikami ryzyka poprzez stosowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz monitorowanie ich skuteczności, a także wprowadzanie zmian w zakresie ryzyka zabezpieczonego w niedostateczny sposób oraz w obszarach obarczonych błędami stosowanego mechanizmu kontroli.

Spółka korzysta również z mechanizmu niezależnego audytu oraz działalności doradczej ze strony zewnętrznych podmiotów.

II.4.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki

Spółka sprawuje nadzór nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej w odniesieniu do realizowanych transakcji. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za poprawność rozliczenia podatkowego kontrolują, czy w zakresie realizowanej transakcji zastosowanie mają właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inne przepisy prawa międzynarodowego mające wpływ na jurysdykcję podatkową właściwą dla Spółki w odniesieniu do danej transakcji eliminujące ryzyko podwójnego opodatkowania.

II.5. Procedury podatkowe jako element strategii podatkowej

W związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością i jej strategią gospodarczą procesy występujące w niej podlegają standaryzacji poprzez wprowadzanie stosownych procedur. Wśród procedur w Spółce wyróżniane są również procedury podatkowe, które wiążą się z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Są one powiązane ze strategią podatkową Spółki i pozwalają na standaryzację określonych procesów umożliwiając prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym: naliczanie podatków, dokonywanie płatności, pozyskiwanie dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Wdrożone w Spółce procedury zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa, umożliwiając adekwatne zarządzanie ryzykiem podatkowym w związku z pełnieniem przez jednostki organizacyjne Spółki wielu funkcji podatkowych określonych w Strukturze organizacyjnej.

II.6. Kadry, dokumentacje, infrastruktura IT

Celem prawidłowego stosowania strategii podatkowej oraz procedur podatkowych Spółka dba o zapewnienie adekwatnych zasobów pozwalających na ich efektywne wdrożenie i stosowanie.

Spółka prowadzi działania ukierunkowane na efektywne zarządzanie personelem. Wdrożone w Spółce procedury (w tym odnoszące się do obszaru podatkowego) wymagają od Spółki dysponowania dobrze przygotowanym merytorycznie personelem, ciągłego doskonalenia pracowników oraz podnoszenia ich kwalifikacji. W Spółce realizowane są działania wspomagające rozwój zawodowy pracowników, stymulujące do zwiększania zakresu ich kompetencji, posiadanej wiedzy i umiejętności.

W dobie przyspieszonego rozwoju gospodarczego Spółka prowadzi działania związane z podniesieniem wydajności i obniżeniem kosztów stosowanych procedur poprzez zarządzanie obiegiem dokumentów oraz narzędziami informatycznymi. Pozwala to na przyspieszenie obiegu informacji oraz lepszą koordynację procesów występujących w Spółce.

W Spółce stosowana jest *Instrukcja Zarządzania Zasobami Informatycznymi*, której celem jest określenie jednolitych zasad zabezpieczeń technicznych i organizacyjnych danych osobowych w organizacji.

Spółka w celu zapewnienia odpowiedniej automatyzacji procesów i wypełniania funkcji podatkowych wdraża rozwiązania informatyczne zapewniające poprawne przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych, innych ustawowo wymaganych dokumentacji oraz wspomagające proces zarządzania płatnościami.

II.7. Realizacja obowiązków podatkowych w 2021 r.

II.7.1. Obowiązki podatkowe

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wypełnia obowiązki podatkowe wynikające w szczególności z następujących ustaw:

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 865, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1387, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2019 r. poz. 2523, z późn. zm.).
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2019 r. poz. 1170, z późn. zm.).

II.7.2. Informacja o schematach podatkowych

W 2021 roku Spółka złożyła dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Dotyczyły one podatku dochodowego od osób prawnych.

II.7.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosło 15 547 225,76 zł.

W 2021 roku Spółka realizowała transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów z podmiotami powiązаныmi.

II.7.4. Restrukturyzacja

Spółka w 2021 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2020.814 t.j.). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

II.7.5. Występowanie o interpretację prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe

Spółka w 2021 roku nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej, lub wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka w 2021 roku występowała o wydanie wiążących informacji stawkowych o obniżonych stawkach.

II.7.6. Transakcje z rajami podatkowymi

Spółka nie dokonywała w 2021 roku rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.