



STRATEGIA PODATKOWA

za rok podatkowy **2020**



BFF Polska S.A.

ADRES: ul. Kilińskiego 66, 90-118 Łódź
NIP: 9471800271
KRS: 0000263422

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

SPIS TREŚCI

WSTĘP.....	2
I. WYKAZ SKRÓTÓW	2
II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ	5
III. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA SPORZĄDZENIE I REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ	6
IV. SPOSÓB REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ	6
V. PODSTAWOWE DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (W RAMACH REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ).....	7
VI. PROCEDURY – REGULAMINY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE	7
VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM	9
1. RYZYKO PODATKOWE	9
2. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE	10
3. SZACOWANIE I OGRANICZANIE RYZYKA PODATKOWEGO	11
VIII. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR).....	11
IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH.....	12
X. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W PROCESIE DOKUMENTOWANIA ZDARZEŃ I TRANSAKCJI	12
XI. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W OBSZARZE SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ	12
XII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	13
XIII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI Z KRAJÓW LUB TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	14
XIV. ZASADY PLANOWANIA I WDRAŻANIA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH	14
XV. KONTROLA I MONITOROWANIE STRATEGII PODATKOWEJ.....	14
XVI. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI	15
XVII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE	15
Załącznik nr 1	16

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

WSTĘP

W związku z faktem, że spółka BFF Polska S.A. (dalej: „**BFF Polska**” lub „**Spółka**”) nie zawarła – z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej – umowy o współdziałaniu w rozumieniu art. 20 ust. 1 Ordynacji podatkowej, a ponadto – w roku podatkowym 2020 – Spółka osiągnęła przychody podatkowe przekraczające 230 740 000 zł (równowartość 50 000 000 EUR), po stronie Spółki powstał obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Strategia podatkowa**”) w rozumieniu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Strategia podatkowa wskazuje nie tylko politykę podatkową Spółki realizowaną w roku podatkowym 2020, ale również odnosi się do długoterminowych celów podatkowych Spółki, które są i będą realizowane w przyszłości. W tym miejscu należy dodać, że Spółka – od początku swojego istnienia – za cel stawiała sobie należyłą realizację obowiązków w obszarze opodatkowania (w tym zwłaszcza regulowanie należności publicznoprawnych w prawidłowej wysokości, tj. opłacanie należnych podatków w wysokości i terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego).

Spółka dąży – przy zachowaniu należytej kontroli procesów zachodzących wewnątrz i na zewnątrz BFF Polska – do zidentyfikowania i prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie sprawozdawczości podatkowej, jak i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Dodatkowo, BFF Polska stawia sobie za cel stworzenie skutecznej i transparentnej funkcji podatkowej w Spółce, która uwidoczni zgodność postępowania z przepisami prawa podatkowego.

I. WYKAZ SKRÓTÓW

Apetyt na ryzyko	(ang. <i>risk appetite</i>) pożądaný poziom ryzyka podatkowego, który Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Członek Zarządu	Osoba pełniąca w Spółce funkcję Członka Zarządu
Deklaracje podatkowe	Zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci
Dyrektor, Finanse	Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym BFF Polska S.A. pracownik koordynujący procesy finansowe zatrudniony na stanowisku o wskazanej nazwie

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

Funkcja podatkowa	Funkcja związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi Spółki (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki
Interpretacja indywidualna	Interpretacja indywidualna przepisów prawa podatkowego, wydawana na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej
Jednostka Organizacyjna	Jednostka organizacyjna wydzielona formalnie zgodnie z obowiązującą w Spółce strukturą organizacyjną.
Jednostka Organizacyjna Administracja Finansowa – JO Administracja Finansowa	Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym BFF Polska S.A. jednostka organizacyjna wykonująca zadania z zakresu ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych dla celów księgowych i bilansowych w Spółce [tj. osoba / osoby faktycznie zaangażowane w sprawy księgowe]; W ramach JO Administracji Finansowej może funkcjonować zespół rozliczeń podatkowych rozumiany jako część funkcjonującej w Spółce jednostki organizacyjnej JO Administracji Finansowej, bądź też oddelegowana grupa pracowników (czy też osoba zatrudniona na podstawie umowy cywilnoprawnej) wykonujących powierzone zadania z zakresu rozliczania podatków i realizowania Obowiązków Podatkowych [tj. osoba/osoby faktycznie zaangażowane w rozliczenia podatkowe]
Jednostka Organizacyjna Human Resources – JO HR	Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym BFF Polska S.A. rozumie się przez to wyodrębnioną jednostkę organizacyjną, która realizuje zadania z zakresu procesów kadrowo – płacowych w tym rozliczeń podatku PIT oraz należności ZUS z tytułu zatrudniania pracowników w Spółce
Jednostka Organizacyjna Prawny – JO Prawny	Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym BFF Polska S.A. jednostka organizacyjna realizująca zadania z zakresu obsługi prawnej Spółki
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KKS	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 408 z późn. zm.)
MDR	(ang. <i>Mandatory Disclosure Rules</i>) przepisy rozdziału 11a Ordynacji podatkowej statuujące obowiązki w zakresie przekazywania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

Menadżer, Administracja Finansowa	Manager, Administracja Finansowa BFF Polska S.A./ Główny Księgowy zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym BFF Polska S.A. rozumie się przez to Pracownika JO Administracja Finansowa lub inną osobę w Spółce na stanowisku kierowniczym (lub równoznacznym), w którego zakresie obowiązków jest nadzór nad rozliczeniami podatkowymi / księgowymi w Spółce, a w przypadku obowiązku podpisania stosownej deklaracji osoba uprawniona do reprezentowania Spółki
MF	Minister ds. finansów publicznych
Nierezydent	Podatnik niemający w Polsce siedziby lub zarządu, który podlega w Polsce obowiązkowi podatkowemu wyłącznie w odniesieniu do dochodów osiągniętych na terytorium Polski
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Pracownik	Pracownik określonej jednostki organizacyjnej Spółki
Rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług	Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 czerwca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 poz. 1179)
Ryzyko podatkowe	Efekt podejmowanych czynności/zawieranych transakcji skutkujący możliwością wystąpienia sporu z organami podatkowymi na gruncie interpretacji zakresu ciążących na podatniku obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego bądź wystąpienia zaległości podatkowych (oraz związanych z nimi odsetek od zaległości podatkowej, dodatkowych sankcji bądź kar)
Sądy Administracyjne	Wojewódzkie Sądy Administracyjne oraz Naczelny Sąd Administracyjny
Strategia, Strategia podatkowa	Niniejszy dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółki
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
TSUE	Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.)
ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1406 z późn. zm.)
ustawa o świadczeniu usług drogą elektroniczną	Ustawa z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (T.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 344 z późn. zm.)
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.)
VAT	Podatek od towarów i usług
WIA	Wiążąca Informacja Akcyzowa, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym
WIS	Wiążąca Informacja Stawkowa, wydawana na podstawie art. 42a ustawy o VAT

II. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ

1. Strategia podatkowa zawiera opis:
 - a) sposobu realizacji Strategii podatkowej przez odpowiedzialne za to organy/osoby;
 - b) podstawowych działań podejmowanych w celu realizacji Strategii podatkowej;
 - c) procedur podatkowych obowiązujących w Spółce;
 - d) zasad zarządzania ryzykiem podatkowym i apetytem na ryzyko;
 - e) podejścia do informowania o schematach podatkowych (w ramach MDR);
 - f) złożonych przez Spółkę wniosków o wydanie interpretacji ogólnych i indywidualnych, WIS oraz WIA;
 - g) procesów oraz procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację;
 - h) zasad współpracy z podmiotami powiązаныmi celem prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych z tego wynikających;
 - i) zasad zawierania transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych);
 - j) zasad planowania i wdrażania działań restrukturyzacyjnych;
 - k) kontroli i monitorowania Strategii podatkowej – celem realizacji jej założeń w przyszłych latach podatkowych;
 - l) zasad współpracy z KAS.
2. Strategia podatkowa odnosi się do przepisów prawa podatkowego nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków w zakresie terminowego składania deklaracji podatkowych i uiszczenia należności

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

publicznoprawnych, posiadania wymaganych przepisami prawa procedur podatkowych oraz zachowania należytej staranności w zakresie pełnienia roli płatnika.

3. W roku podatkowym Spółka była w pełni świadoma obowiązku monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego pod kątem konieczności realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację obowiązków w zakresie opodatkowania uczestniczyły w szkoleniach oraz samodzielnie poszerzały wiedzę z wprowadzanych zmian w prawie podatkowym.

III. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA SPORZĄDZENIE I REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Za sporządzenie niniejszej Strategii podatkowej odpowiada Zarząd Spółki, który przyjmuje Strategię podatkową w drodze uchwały. Przy sporządzeniu niniejszego dokumentu – a także realizacji jego założeń w przyszłych latach podatkowych – Zarząd, w tym Dyrektor, Finanse współpracuje z JO Administracja Finansowa (na czele której stoi Menadżer, Administracja Finansowa) wraz z innymi osobami, których udział w przygotowaniu i realizacji Strategii podatkowej jest konieczny.
2. Strategia podatkowa może zostać zmieniona przez Zarząd w drodze uchwały.

IV. SPOSÓB REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

1. W roku podatkowym 2020 – celem prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – w Spółce:
 - a) sprawowana była kontrola wewnętrzna nad procesami podatkowymi w niej zachodzącymi – celem (i) bieżącej identyfikacji i realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym zwłaszcza celem terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i wpłacania należności publicznoprawnych oraz (ii) identyfikacji zaistniałych ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą i przeciwdziałaniu negatywnym skutkom ich wystąpienia;
 - b) stosowane były ustalone zasady kalkulacji zobowiązań podatkowych na poszczególnych etapach realizowanych czynności gospodarczych (od momentu dokonania transakcji aż po jego szczegółowe rozliczenie dla celów podatkowych);
 - c) dążono do prawidłowego i rzetelnego określenia funkcji podatkowej (oraz sposobu jej nadzorowania) pozwalającej zachować należyłą staranność w zakresie prawidłowego wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
2. Strategia podatkowa za rok podatkowy 2020 była realizowana w zgodzie z podstawowymi celami gospodarczymi, jakie stawiane są przed Spółką. Spółka dążyła do zmniejszenia obciążeń podatkowych jedynie w zakresie, w jakim pozwalają na to obowiązujące przepisy prawa podatkowego – z jednoczesnym uwzględnieniem społecznej odpowiedzialności BFF Polska.
3. Postanowienia ust. 1 i 2 znajdują zastosowanie również do obecnie trwającego roku podatkowego Spółki (i będą stosowane w kolejnych latach podatkowych).

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

V. PODSTAWOWE DZIAŁANIA PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (W RAMACH REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ)

1. Podstawowe działania podejmowane przez Spółkę w celu prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (w ramach realizowanej Strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2020) polegały na:
 - a) odpowiednim podziale kompetencji w zakresie wypełniania obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego pomiędzy poszczególne osoby zatrudnione w Spółce;
 - b) wieloaspektowej analizie przeprowadzanych transakcji i zdarzeń, w tym gospodarczych, celem prawidłowej identyfikacji ich skutków podatkowych oraz ewentualnego ryzyka podatkowego. Umowy mogące rodzić istotne ryzyka podatkowe, podlegały zatwierdzeniu przez Dyrektora, Finanse przy udziale Menadżera, Administracja Finansowa;
 - c) identyfikowaniu ewentualnego ryzyka podatkowego mogącego wystąpić w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą (w ramach oceny ryzyka podatkowego) – poprzez bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego, wydawanych interpretacji indywidualnych i ogólnych, objaśnień podatkowych i innych komunikatów przedstawianych przez Ministerstwo właściwe ds. finansów i inne organy KAS oraz orzecznictwo sądów administracyjnych i TSUE;
 - d) rozstrzygnięciu ewentualnych wątpliwości interpretacyjnych w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, przy udziale minimum dwóch osób, w tym Dyrektora, Finanse, Menadżera, Administracja Finansowa lub innej osoby odpowiedzialnej za realizację obowiązków w danym obszarze podatkowym – w celu ograniczenia lub wyłączenia ryzyka popełnienia błędu w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.
2. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w obszarze realizacji obowiązków podatkowych osoba je identyfikująca pozostawała obowiązana do powiadomienia Menadżera, Administracja Finansowa o zidentyfikowanych nieprawidłowościach.
3. W roku podatkowym 2020 rozliczenia podatkowe w Spółce dokonywane były w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego – w tym zwłaszcza kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane były w oparciu o długoletnią praktykę stosowania przepisów prawa podatkowego. Spółka dbała o terminowe regulowanie należności publicznoprawnych wynikających z właściwych przepisów prawa podatkowego.
4. Spółka nie wykorzystywała niejasności i nieprecyzyjności przepisów podatkowych celem osiągnięcia korzyści podatkowej. Zachowanie takie pozostawałoby bowiem w sprzeczności z polityką podatkową przyjętą w BFF Polska.
5. Postanowienia ust. 1 – 4 znajdują zastosowanie również do obecnie trwającego roku podatkowego Spółki (2021) i będą stosowane w kolejnych latach podatkowych.

VI. PROCEDURY – REGULAMINY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE

1. Dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego, Spółka w 2020 r. rozpoczęła pracę nad sformalizowaniem dotychczasowych zasad rozliczania podatków, rezultatem czego było opracowanie następujących regulaminów wewnętrznych (procedur):
 - a) Regulamin ogólny zarządzania ryzykiem podatkowym – tzw. procedurę KKS – odnoszący się do przypisania ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej dla

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

- poszczególnych pracowników szczebla kierowniczego i Członków Zarządu Spółki biorących udział w sprawowaniu funkcji podatkowych;
- b) Regulamin rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) – dający możliwość weryfikacji kontrahentów Spółki oraz prawidłowego dokumentowania transakcji oraz pozwalający zabezpieczyć uprawnienie Spółki do odliczenia VAT w związku z nabyciem towarów lub usług;
 - c) Regulamin rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – określający zasady rozliczania CIT w Spółce;
 - d) Regulamin w zakresie rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – potwierdzający uprawnienie Spółki – działającej w charakterze płatnika – do zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub niepobrania go przy płatnościach dokonywanych na rzecz nierezydentów;
 - e) Regulamin w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych (tzw. procedurę MDR) – pozwalający wywiązać się z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych (w ramach stosowania przepisów MDR);
 - f) Regulamin obiegu dokumentów księgowych i podatkowych - regulująca zasady obiegu i archiwizacji dokumentów przychodzących i wychodzących Spółki, ze szczególnym uwzględnieniem dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi i sprawozdawczością finansową.
2. Spółka stosuje regulaminy i wypracowaną praktykę weryfikacji dokumentów przy ich księgowaniu dającą możliwość ich prawidłowego ujęcia w poszczególnych pozycjach oraz prawidłowego zaklasyfikowania zapisów dla celów podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz pozostałych podatków – która to praktyka była stosowana w poprzednich latach podatkowych (w tym w 2020 r.) i jest dalej stosowana.
 3. Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) regulamin i wypracowaną praktykę kalkulacji CIT umożliwiającą obliczenie zaliczek na podatek oraz rocznego podatku – każdorazowo w ustawowym terminie. Zgodnie z regulaminem i wypracowaną praktyką, w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości wspomnianych zaliczek a także wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami) wynikających z przepisów ustawy o CIT. Menadżer, Administracja Finansowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.
 4. Spółka – jako płatnik PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych. Osoba sprawująca nadzór nad JO HR sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.
 5. Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) regulamin i wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy o VAT) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z regulaminem i wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną. Menadżer, Administracja Finansowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

6. Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę stosowania przepisów statuujących obowiązek uiszczenia pozostałych podatków (w tym podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków lokalnych tj. podatku rolnego, leśnego i nieruchomości), umożliwiającą identyfikację czynności podlegających opodatkowaniu oraz sporządzenie i złożenie wymaganych przepisami prawa deklaracji – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatków oraz sporządzenie i złożenie deklaracji w ustawowym terminie. Menadżer, Administracja Finansowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2020 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

VII. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

1. RYZYKO PODATKOWE

- 1.1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie wykazywała (i nie wykazuje) apetytu na ryzyko w dziedzinie opodatkowania (z zastrzeżeniem dalszych ustępów). Ta okoliczność wynika z faktu, że Spółka dążyła do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Sytuacja opisana w zdaniach poprzedzających nie uległa zmianie również w roku podatkowymi 2021 ani też nie powinna ulec zmianie w kolejnych latach podatkowych.
- 1.2. W roku podatkowym 2020 (podobnie jak w obecnie trwającym roku podatkowym) Spółka nie angażowała się w sztuczne konstrukcje, których celem było unikanie, obniżenie lub uchylanie się od zobowiązania podatkowego oraz osiągnięcie jedynie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane były z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, w oparciu o uzasadnione przesłanki ekonomiczne. W roku podatkowym 2020 Spółka nie występowała wydanie o opinii zabezpieczających zgodnie z rozdziałem 4 działem IIIA Ordynacji podatkowej lub inne prawnie dozwolone opinie i wnioski. W przypadku zidentyfikowania potrzeby wystąpienia o tego rodzaju środki zabezpieczenia pozycji podatkowej, Spółka jest gotowa sięgnąć po tego rodzaju środki w kolejnych latach podatkowych.
- 1.3. W roku podatkowym 2020 (a także obecnie) Spółka uwzględniała jedynie potencjalne ryzyka podatkowe, które mogłyby wynikać z:
 - a) możliwości wystąpienia przyszłych zmian w zakresie utrwalonej linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz TSUE;
 - b) możliwości wystąpienia przyszłych zmian w zakresie utrwalonej praktyki interpretacyjnej w rozumieniu art. 14n § 5 Ordynacji Podatkowej (tj. utrwalonej praktyki interpretacyjnej w zakresie interpretacji indywidualnych);

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

- c) interpretacji przepisów prawa podatkowego – zgodnej z dyrektywami wykładni, które akceptowane są przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne. W odniesieniu do nowych przepisów, Spółka dochowywała (i nadal dochowuje) należytej staranności przy ich stosowaniu – wykorzystując w tym celu ogólnie akceptowane dyrektywy wykładni przepisów prawa (w tym zwłaszcza wykładni literalnej), poglądy prezentowane przez przedstawicieli doktryny oraz inne niezbędne źródła (m.in. w tym uzasadnienia ustaw).
- 1.4. Za akceptowane ryzyko podatkowe Spółka uznawała również (i nadal uznaje) zastosowanie się przez Spółkę do wydawanych dla niej indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego (bądź zastosowanie się do interpretacji ogólnych). W takich sytuacjach Spółka korzystała (i korzysta) z mocy ochronnej wynikającej z art. 14k-14n Ordynacji podatkowej.
- 1.5. W razie wykrycia ewentualnych nieprawidłowości, które mogą powodować powstanie ryzyka podatkowego (w szczególności wynikających z wdrożenia nowych produktów i usług, istotnej zmiany produktu lub usługi, zmiany przepisów, utrwalonej linii orzeczniczej sądów oraz utrwalonej linii interpretacyjnej), Menadżer, Administracja Finansowa lub inna wyznaczona osoba, wraz z innymi osobami m.in. z JO Prawny, pozostawała (i nadal pozostaje) obowiązana do podjęcia czynności zmierzających do oszacowania poziomu ryzyka i przeciwdziałania skutkom jego wystąpienia.
- 1.6. W przypadku ewentualnego zidentyfikowania istotnych ryzyk podatkowych, Menadżer, Administracja Finansowa lub inna wyznaczona osoba, była obowiązana (i nadal pozostaje obowiązana) do poinformowania Zarządu o podjętych krokach celem zapobiegnięcia ich ziszczeniu lub ograniczenia ich skutków.

2. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE

- 2.1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała (i nadal nie dokonuje) czynności, w odniesieniu do których stwierdzono, że ich wykonanie powodowało, powoduje lub może spowodować przekroczenie akceptowalnego ryzyka podatkowego.
- 2.2. W przypadku zidentyfikowania:
- a) błędnych zapisów w księgach rachunkowych, kalkulacjach i deklaracjach podatkowych,
 - b) błędnie wystawionych lub niewystawionych faktur,
 - c) błędnie wystawionych lub niewystawionych innych dokumentów księgowych,
 - d) innych, istotnych nieprawidłowości
- każdy pracownik/współpracownik Spółki był obowiązany (i nadal jest zobowiązany) do poinformowania Menadżera, Administracja Finansowa lub inną wyznaczoną osobę o zidentyfikowanych nieprawidłowościach jako mogących rodzić określone ryzyka podatkowe.
- 2.3. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego Menadżer, Administracja Finansowa lub inna wyznaczona osoba pozostawała (i nadal pozostaje) obowiązana do powiadomienia Zarządu o zidentyfikowanym ryzyku podatkowym i podjęcia kroków zmierzających do usunięcia tego ryzyka.

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

3. SZACOWANIE I OGRANICZANIE RYZYKA PODATKOWEGO

- 3.1. Celem zabezpieczenia Spółki przed wystąpieniem ryzyk podatkowych/istotnego ograniczenia możliwości ich wystąpienia, w Spółce mogły (i nadal mogą) być podejmowane czynności polegające na:
- analizie interpretacji indywidualnych wydawanych w analogicznych sprawach oraz orzeczeń sądów administracyjnych/TSUE dotyczących zbliżonych zagadnień podatkowych – w celu ustalenia możliwych metod urzędowej wykładni oraz stosowania przepisów prawa podatkowego;
 - stosowaniu się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów podatkowych;
 - stosowaniu się do interpretacji ogólnych wydawanych przez MF;
 - uzyskiwaniu opinii podatkowych od zewnętrznych doradców (w tym spółek doradztwa podatkowego);
 - występowaniu z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych;
 - występowaniu z wnioskami o wydanie WIS i WIA;
 - analizie stanowisk prezentowanych przez przedstawicieli doktryny prawa podatkowego – poruszających podobne zagadnienia podatkowe do zaistniałych w stanach faktycznych zbliżonych do tych, w których znalazła się Spółka.
- 3.2. W przypadku wykrycia przez przełożonego lub inną osobę błędu pracownika, który mógłby powodować powstanie ryzyka podatkowego było i jest wymagane, aby:
- ustalić przyczynę błędu;
 - oszacować ryzyko podatkowe wynikające z popełnionego błędu;
 - przekazać informację o błędzie Menadżerowi, Administracja Finansowa lub innej wskazanej osobie;
 - podjąć kroki celem wyeliminowania stwierdzonego ryzyka i możliwości jego popełnienia w przyszłości (w tym dokonać oceny konieczności przeprowadzenia szkoleń w obszarze, w którym identyfikowane są błędy rodzące ryzyko podatkowe).
- 3.3. W przypadku, gdy ryzyko podatkowe powstało na skutek popełnienia błędu lub niedochowania należytej staranności przez kontrahenta pracownik Spółki powinien:
- zidentyfikować błąd, ustalić jego przyczynę i oszacować ewentualne straty związane z jego wystąpieniem;
 - przekazać informację o identyfikowanym błędzie przełożonemu, a ten z kolei Menadżerowi, Administracja Finansowa lub innej wskazanej osobie;
 - przygotować lub uzyskać potrzebną dokumentację – celem wyeliminowania błędu;
 - podjąć kroki celem wyeliminowania możliwości popełnienia danego rodzaju błędu w przyszłości.
- 3.4. W celu ograniczenia powstawania błędów w przyszłości Spółka mogła i może korzystać ze wsparcia podmiotów zewnętrznych (w tym zwłaszcza spółek doradztwa podatkowego).

VIII. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

- Czyniąc zadość obowiązkowi wskazanemu w rozdziale 11a działu III Ordynacji podatkowej, w odniesieniu do roku podatkowego 2020 Spółka stosowała wewnętrzny Regulamin w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych (tzw. procedurę MDR). Wspomniany w zdaniu poprzedzającym regulamin jest i będzie stosowany również w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) mających miejsce w kolejnych latach podatkowych.

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

2. Spółka informuje, że za rok podatkowy 2020 w roku podatkowym 2021 – jako korzystający – złożyła informację o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3 – w odniesieniu do wypłaty dywidendy na rzecz zagranicznego udziałowca, której wartość przekroczyła w roku podatkowym 2020 kwotę 25 000 000 zł (która ta stanowi – w rozumieniu przepisów MDR – uzgodnienie wykazujące inną szczególną cechą rozpoznawczą, a zatem podlegający raportowaniu do Szefa KAS schemat podatkowy inny niż transgraniczny).

IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

Czyniąc zadość wymogom przewidzianych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020:

- a) nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji;
- b) nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przez MF;
- c) nie złożyła wniosku o wydanie WIS i WIA.

X. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W PROCESIE DOKUMENTOWANIA ZDARZEŃ I TRANSAKCJI

1. Spółka dążyła (i dąży) do terminowego dokumentowania zdarzeń i transakcji, z którymi przepisy prawa podatkowego wiążą lub mogą wiązać powstanie obowiązków podatkowych.
2. Rzetelne dokumentowanie zdarzeń i transakcji obejmuje:
 - a) posiadanie umów przyczyniających się do powstania zdarzeń i transakcji;
 - b) wystawianie bądź uzyskanie od kontrahentów wymaganej przepisami prawa dokumentacji;
 - c) skrupulatne a zarazem zwięzłe opisy zdarzeń, ze wskazaniem przeznaczenia i celu wydatków, dające możliwość prawidłowego ujęcia dokumentów w księgach podatkowych;
 - d) zebranie innych niezbędnych dowodów potwierdzających zaistnienie zdarzeń i transakcji, cel i sposób jej przeprowadzenia oraz rozdysponowanie nabytych towarów i usług;
 - e) terminowe oraz zgodne z wypracowaną praktyką przekazywanie dokumentów do realizacji.

XI. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W OBSZARZE SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ

1. Deklaracje, pliki JPK_V7 i inne dokumenty były i są, co do zasady, składane właściwym organom podatkowym w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego. W razie nieterminowego złożenia któregokolwiek z dokumentów, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, osoba odpowiedzialna za naruszenie obowiązków pozostawała i nadal pozostaje obowiązana do dokonania uchybionej czynności oraz złożenia odpowiednich zawiadomień o nieterminowym wykonaniu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej.
2. Złożone deklaracje, zeznania, informacje podatkowe, rejestry oraz pliki związane z kalkulacją podatków były i są przechowane na wyodrębnionym zasobie sieci informatycznej (tj. chmurze/serwerze) bądź w formie papierowej. Nadzór nad

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

prawidłowym przechowywaniem dokumentów był (i nadal jest) sprawowany przez Menadżera, Administracja Finansowa lub inną wyznaczoną osobę.

XII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

1. Spółka zidentyfikowała podmioty powiązane, z którymi dokonywała transakcji w roku podatkowym 2020.
2. Spółka, po zakończeniu roku i zamknięciu ksiąg za rok podatkowy 2020, dokonała analizy obowiązków w zakresie cen transferowych, tj.:
 - a) analizy powiązań i transakcji kontrolowanych:
 - identyfikacji powiązań zgodnie z definicją ustawową z art. 11a pkt 1 ust. 4 ustawy o CIT,
 - dokonania ustalenia wartości i rodzajów wszystkich transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym;
 - b) ustalenia obowiązków dotyczących przygotowania:
 - lokalnej dokumentacji cen transferowych,
 - analiz porównawczych / analiz zgodności,
 - grupowej dokumentacji cen transferowych,
 - oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych,
 - informacji o cenach transferowych (formularz TP-R);
 - c) analizy możliwości zastosowania wyłączenia obowiązku sporządzenia dokumentacji i tzw. *safe harbour*:
 - zbadania przesłanek możliwości skorzystania z wyłączenia z obowiązku sporządzenia dokumentacji przez podatnika,
 - przeanalizowania możliwości skorzystania przez podatnika z wprowadzonych uproszczeń dla transakcji usług o niskiej wartości dodanej i pożyczek (tzw. *safe harbour*);
 - d) wskazania transakcji objętych obowiązkiem dokumentacyjnym,
 - e) przygotowania dokumentacji cen transferowych, analiz cen transferowych oraz dokumentacji grupowej zgodnie z art. 11q ustawy o CIT;
 - f) wypełnienia obowiązków sprawozdawczych z zakresu cen transferowych.
3. Po ustaleniu zakresu obowiązków ciążących na Spółce na podstawie przepisów prawa podatkowego (zwłaszcza ustawy o CIT), w Spółce zostały podjęte niezbędne czynności w przedmiocie wypełnienia obowiązków w zakresie cen transferowych za rok podatkowy 2020 – w ustawowym terminie.
4. W roku podatkowym 2020 sprzedaż towarów i usług Spółki do poszczególnych podmiotów powiązanych przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Spółka zaprezentowała informacje o wartościach transakcji kontrolowanych z podziałem na poszczególne podmioty powiązane – w roku podatkowym 2020 – w tabeli stanowiącej Załącznik nr 1 do niniejszej Strategii.
5. W kolejnych latach podatkowych Spółka zamierza realizować wskazane w ust. 1-4 czynności – celem identyfikowania i wypełniania ciążących na niej obowiązków z zakresu cen transferowych.

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

XIII. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ODNIESIENIU DO TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI Z KRAJÓW LUB TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).
2. Podobnie jak w roku podatkowym 2020 Spółka dokonuje bieżącej weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązuje stosunki gospodarcze.

XIV. ZASADY PLANOWANIA I WDRAŻANIA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH

1. W roku podatkowym 2020 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
2. W przypadku planowania i wdrażania działań restrukturyzacyjnych w przyszłości, Spółka przeprowadzi szczegółową analizę skutków podatkowych zamierzonych działań (poszczególnych etapów jak i całości działań restrukturyzacyjnych). Spółka w swoich działaniach uwzględni, w szczególności, komunikaty Ministerstwa właściwego ds. finansów oraz opinie zabezpieczające wydane w podobnych sprawach – celem potwierdzenia, że podjęte działania restrukturyzacyjne nie będą potraktowane jako działania zmierzające do obejścia prawa podatkowego.
3. Za przeprowadzenie analizy skutków podatkowych zamierzonych działań, poszczególnych faz jak i całości restrukturyzacji odpowiedzialna jest wyznaczona do tego celu osoba, która – w przypadkach szczególnie skomplikowanych – może posiłkować się wsparciem podmiotów zewnętrznych (w tym spółek doradztwa podatkowego). Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, jest ona każdorazowo przedstawiana Zarządowi Spółki.

XV. KONTROLA I MONITOROWANIE STRATEGII PODATKOWEJ

1. Spółka zastrzega, że w kolejnych latach również może wystąpić obowiązek sporządzenia Strategii podatkowej – w związku z możliwością przekroczenia, za dany rok podatkowy (poczynając od roku podatkowego 2021), progu przychodów podatkowych w wysokości odpowiadającej równowartości 50 mln EUR.
2. Strategia podatkowa za kolejne lata powinna zawierać informacje, na które wskazuje art. 27c ustawy o CIT (bądź innych, odpowiednich przepisów prawa) – wraz z odniesieniem do stosowanych przez Spółkę procedur, zasad i praktyk opisanych w niniejszym dokumencie oraz ewentualnych wytycznych, które zostaną sporządzone i opublikowane przez KAS. Szczególne znaczenie może mieć kwestia kontrolowania ewentualnego apetytu na ryzyko – który mógłby teoretycznie pojawić się w trakcie planowania czy też wykonywania poszczególnych czynności/zawierania transakcji.
3. Spółka zobowiązuje się monitorować przyjęte przez nią procedury podatkowe – celem ich dostosowywania do zmieniających się przepisów prawa podatkowego, praktyki organów podatkowych bądź orzecznictwa sądów administracyjnych/TSUE a przez to celem ograniczenia ewentualnych ryzyk podatkowych. Z tego samego powodu Spółka będzie również monitorować potrzebę wdrożenia nowych procedur podatkowych.

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK PODATKOWY 2020 R.

4. Kontrolowanie i monitorowanie przestrzegania Strategii podatkowej w kolejnych latach powierza się Dyrektorowi, Finanse lub innej wskazanej osobie przy ścisłej współpracy z Zarządem Spółki.

XVI. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

1. Spółka – dbając o dobre relacje z organami podatkowymi – wykonywała i planuje na bieżąco wykonywać następujące czynności:
 - a) terminowo udzielać odpowiedzi (informacji) na wnioski organów podatkowych;
 - b) terminowo przekazywać deklaracje podatkowe i wpłacać należności publicznoprawne;
 - c) należycie wykonywać ciążące na niej inne obowiązki jako podatnika, obowiązki płatnika i inne obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.
2. Spółkę przed administracją skarbową reprezentował (i na bieżąco reprezentuje) Zarząd lub inne osoby posiadające stosowne upoważnienie w tym względzie.

XVII. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

1. Strategia Podatkowa jest zatwierdzana i przyjmowana w drodze uchwały Zarządu Spółki. Podlega ona opublikowaniu na stronie internetowej Spółki.
2. W niniejszej Strategii podatkowej Spółka nie przekazała informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
3. Osoba reprezentująca Spółkę (Członek Zarządu lub inna wskazana przez Zarząd Spółki osoba) – w terminie do dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. w terminie do 31 grudnia 2021 r.) przesyła – w drodze elektronicznej – do naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla Spółki informację o adresie strony internetowej, na której niniejsza Strategia została opublikowana.

Załącznik nr 1

Informacje w zakresie wypełnienia obowiązków podatkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka	Transakcje
BFF Polska S.A.	Linia kredytowa otrzymana od BFF Bank S.p.A.
	Linia kredytowa udzielona BFF Central Europe s.r.o.
	Gwarancje otrzymane od BFF Bank S.p.A.
	Linia kredytowa udostępniona przez BFF Bank S.p.A Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
	Linia kredytowa udostępniona i otrzymana z BFF MEDFinance S.A.