



Millano sp. z o.o. S.K.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Millano, Spółka	Millano sp. z o.o. S.K.A.
Grupa, Grupa Millano	Grupa kapitałowa Millano
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2020 r.

O Spółce

Firma Millano istnieje na rynku już 35 lat. Tak długi okres pozwolił na zdobycie szerokiego doświadczenia produkcyjnego oraz dopracowania do perfekcji łączenia składników w niepowtarzalne czekoladowe kompozycje smakowe. Proces produkcyjny jest ściśle monitorowany i odbywa się w sposób ciągły, na w pełni zautomatyzowanych i sterowanych elektronicznie urządzeniach zamkniętych.

Firma posiada 3 zakłady produkcyjne, a park maszynowy wytwarza kilkaset ton gotowego wyrobu na dobę. W szerokim portfolio firmy znajdują się marki skierowane do różnych segmentów rynku i odpowiadające na zróżnicowane potrzeby konsumentów.

Spółka jest największym producentem i dostawcą produktów sygnowanych logo sieci handlowych.

Portfolio produktowe to nie tylko standardowe wyroby czekoladowe, to również półprodukty cukiernicze. Stanowią one nieodzowny element świata cukiernictwa i piekarnictwa. Oferta obejmuje kremy cukiernicze, polewy cukiernicze i polewy czekoladowe w formie płynnej i zestalonej oraz czekolady w formie płynnej i zestalonej.

1. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **Strategię** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:
 - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych - Spółka posiada odrębne procedury dotyczące rozliczania faktur korygujących, weryfikacji dokumentów magazynowych, zamykania poszczególnych miesięcy oraz procedurę sprawdzenia magazynów pod kątem zamknięcia miesiąca.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism - w tym zakresie Spółka posiada odrębne procedury dot. przygotowania deklaracji VAT-7, VAT-27, VAT UE, deklaracji INTRASTAT oraz przygotowania sprawozdań z zobowiązań i należności do NBP.
 - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego - w tym zakresie Spółka posiada odrębne procedury dotyczące wystawiania i wysyłania faktur oraz faktur korygujących.
 - i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych, w tym prawidłowy obieg dokumentów oraz archiwizacja dokumentów.
 - j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).

- k) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		NIE DOTYCZY
	PCC		NIE DOTYCZY
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE DOTYCZY
	Podatek rolny		NIE DOTYCZY
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej to:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Sprzedaż produktów gotowych do podmiotu powiązanego; 2) Nabycie usług produkcyjnych od podmiotu powiązanego.
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka podejmowała działania restrukturyzacyjne, które miałyby wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych. W 2020 r. w Spółce zostały podjęte następujące transakcje:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) wniesienie aportem udziałów/akcji/innych papierów wartościowych, b) nabycie przedsiębiorstwa/ZCP, c) sprzedaż udziałów/akcji/ogółu praw i obowiązków spółki, d) przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy lub zakładowy. <p>W roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej Spółka nie podejmowała ani nie planowała podejmować innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych. Ponadto, w 2021 r. Spółka nie planuje ani nie kontynuuje realizacji żadnych działań restrukturyzacyjnych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

Data złożenia wniosku	Data wydania WIS	Sygnatura	Przedmiot wniosku
06.07.2020	02.10.2020	0112-KDSL1- 1.450.956.2020.2.SJ	Towar – Wafel z kremem mlecznym oraz nadzieniem o smaku nugatowym i karmelowym z kawałkami orzechów laskowych w czekoladzie mlecznej
05.10.2020	06.11.2020	0111-KDSB1- 1.450.1000.2020.1.DK UNP: 1149497	Towar – Wafel z kremem mlecznym oraz nadzieniem o smaku nugatowym i karmelowym z kawałkami orzechów laskowych w czekoladzie mlecznej

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

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

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji strategii podatkowej Spółka realizowała transakcje towarowe (sprzedaż wyrobów gotowych) z niepowiązanymi podmiotami z siedzibą w Hongkongu. Jako że Spółka prowadzi działalność handlową, eksport towarów handlowych zagranicę jest zwykłą praktyką rynkową.