

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

INTERCHEMALL ZESPÓŁ MŁYNÓW JELONKI SP. Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY 01.01.2023-31.12.2023

1. Wstęp

Informacja ma na celu realizację przez spółkę INTERCHEMALL Zespół Młynów Jelonki Sp. z o.o. (dalej także: „Zespół Młynów Jelonki” lub „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „Informacja”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r.

Niniejszy dokument nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności przepisy o ochronie informacji niejawnych, a także informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub podjęte decyzje biznesowe. Dodatkowo, Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie upubliczniania informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez nią za 2023 r., a także nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych transakcji zawieranych z kontrahentami.

2. Informacje ogólne

A) Informacje o spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XVI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000101127, NIP: 1180001489, REGON: 011003435, i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: Jelenie 66, 07-302 Ostrów Mazowiecka 3. Spółka powstała w 1991 roku. Obecnie jest to jeden z największych Młynów w Polsce - prężnie funkcjonujący zespół trzech linii przemiałowych: żyta i pszenicy o łącznej zdolności produkcyjnej 800 t na dobę. Zakład wyposażony jest w nowoczesne maszyny i urządzenia. Ogromnym atutem młyna jest istniejąca mieszalnia mąk, pozwalająca na uzyskanie wysokiej jakości produktów. Mieszalnia posiada magazyny o łącznej pojemności 7000 ton wyrobów gotowych luzem.

Zespół Młynów Jelonki dostarcza swoje produkty zarówno na rynek krajowy jak i zagraniczny. Głównymi odbiorcami wyrobów są przede wszystkim piekarnie, makaroniarnie, zakłady cukiernicze, hurtownie spożywcze, sklepy sieciowe, a także mieszalnie pasz i rolnicy.

Nowoczesne technologie zastosowane w procesie produkcyjnym umożliwiają wytworzenie szerokiej gamy produktów. Oferta handlowa obejmuje typowe mąki pszenne i żytnie jak również mąki specjalistyczne produkowane na indywidualne zamówienie odbiorcy.

W Spółce funkcjonuje Zintegrowany System Zarządzania na zgodność z: PN-EN ISO 9001- System zarządzania jakością; FSSC 22000 – System zarządzania bezpieczeństwem żywności; Standard zapewnienia bezpieczeństwa pasz GMP+B1- Produkcja, handel i usługi oraz System produkcji ekologicznej. Wymienione systemy warunkują realizację założonych celów polityki jakościowej. Te idee wspierają zorganizowane działy technologiczne, do których należą: laboratorium surowca, mieszalnia mąk, dział kontroli jakości a także doświadczalna piekarnia.

Spółka nieustannie rozwija się dzięki innowacyjnym rozwiązaniom technologicznym i korzystaniu z najnowszych osiągnięć techniki w branży młynarskiej. Spółka planuje również inwestycje w odnawialne źródła energii, a także dodatkowe powierzchnie magazynowe.

B) Misja podatkowa Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem, wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych, jak i wewnętrznych. Spółka, jako podmiot gospodarczy posiadający misję społecznej odpowiedzialności, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Spółka traktuje wypełnianie swoich obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako jeden z podstawowych obowiązków wynikających z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, istotny z perspektywy idei społecznej odpowiedzialności biznesu.

C) Wizja podatkowa Spółki

Zespół Młynów Jelonki należycie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Decyzje biznesowe są podejmowane z uwzględnieniem niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

D) Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić, zgodnie z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
- prawidłowe i terminowe realizowanie obowiązków sprawozdawczych;

- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie wszelkich zobowiązań podatkowych;
- pełną współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach przewidzianych prawem mechanizmów.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje aktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

E) Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, a także zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Z uwagi jednak na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają decydującego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Konsekwencje podatkowe są analizowane na bieżąco jako jeden z czynników mających wpływ na podjęcie decyzji biznesowej.

Wśród szczególnie istotnych zagrożeń podatkowych, z którymi Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r, należy wskazać:

- ryzyko braku kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (skutki dla VAT i CIT);
- ryzyko braku rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- ryzyka związane z wprowadzeniem zerowej stawki VAT na znaczną część oferowanych przez Spółkę produktów;
- ryzyko związane z planowanym wprowadzeniem Krajowego Systemu e-Faktur, co będzie wymagało wprowadzenia szeregu nowych procesów oraz dostosowań systemów informatycznych;
- ryzyko związane z rozliczaniem wynagrodzeń pracowniczych, które było przedmiotem wielu kontrowersji w zakresie wypełniania obowiązków płatnika podatku dochodowego w kontekście wprowadzonych zmian podatkowych;
- ryzyko związane z istnieniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności (w niektórych sytuacjach);
- ryzyko nieświadomego uczestnictwa Spółki w łańcuchu podmiotów wyłudających podatek VAT;
- ryzyko wynikające z niedookreślonego w ustawach podatkowych obowiązku dochowywania tzw. należytej staranności;
- ryzyko związane z wprowadzeniem nowych wzorów deklaracji, formularzy i innych dokumentów;

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego, Spółka każdorazowo dostosowywała swoje systemy służące do naliczania podatków.

Powyższe ryzyka są przez Spółkę ograniczane, w szczególności poprzez prowadzenie:

- odpowiedniej polityki zatrudnienia, zapewniającej wykwalifikowaną kadrę pracowniczą;
- zaimplementowanie mechanizmów związanych z realizacją obowiązków podatkowych, korzystanie w sposób bieżący ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych, wdrożenie i utrzymanie dedykowanego systemu finansowo-księgowego oraz innych systemów pomocniczych itp.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Spółka posiada usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

Zespół Młynów Jelonki posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Spółki w postaci Działu Finansowo-Księgowego, odpowiedzialnego za rozliczanie podatków ciążących na Spółce, zatrudniającą pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów

prawa podatkowego i praktyki ich stosowania. Działem Finansowo-Księgowym kieruje Dyrektor Finansowy, Główny Księgowy wraz z Zastępcą.

Obliczaniem zobowiązań publicznoprawnych związanych z wypłatami wynagrodzeń zajmuje się natomiast jeden z członków Zarządu Spółki.

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów.

Spółka stosowała procedury zaimplementowane w systemie księgowym oraz w infrastrukturze dostawców usług bankowych, które pozwalały na systematyczną weryfikację takich informacji jak:

- rejestracja kontrahentów do VAT,
- obecność rachunków bankowych kontrahentów na tzw. białej liście VAT.

Spółka dokonywała również planowej weryfikacji kontrahentów pod kątem prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej.

Dodatkowo Spółka posiada sformalizowaną procedurę monitorowania należności handlowych, co umożliwia na korzystanie m.in. z tzw. ulg na złe długi w podatku dochodowym oraz VAT.

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

Spółka jako rzetelny podatnik w pełni współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w przypadku kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Należy wskazać, że w 2023 r. Spółka nie wniosowała o zawarcie umowy o współdziałanie.

4. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych.

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r. Spółka dokonywała analizy obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych (MDR). Analiza ta wykazała, że Spółka nie była zobowiązana do przekazania na rzecz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

A) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 01.01.2023-31.12.2023r. suma bilansowa aktywów wyniosła 90,8 mln zł.

W 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

B) Informacje o 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych wnioskach

A) Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

B) Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

C) Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

D) Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023r Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.