

Polmlek Raciąż sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2020 r.





1. Wykaz skrótów i definicji

Skrót	Definicja
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Grupa / Grupa Polmlek	Grupa kapitałowa, do której należy m.in. Spółka
OECD	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021, poz. 217 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik / Polmlek Raciąż / Spółka	Polmlek Raciąż sp. z o.o.
WIS	Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT
VAT	Podatek od towarów i usług



2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej przedstawia informacje dotyczące roku podatkowego Spółki zakończonego 31 grudnia 2020 r., w szczególności informacje o:

- stosowanych przez Spółkę:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
- planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacje o Spółce

Spółka prowadzi działalność w zakresie m.in. przetwórstwa mleka oraz wyrobu serów, produkcji lodów, artykułów spożywczych homogenizowanych i żywności dietetycznej a także sprzedaży hurtowej mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych.

Produkcja odbywa się w zakładzie zlokalizowanym w Raciążu.

Głównym rynkiem zbytu dla produktów Polmlek Raciąż jest rynek krajowy.

Dystrybucja wyrobów gotowych Polmlek Raciąż w bazowej części oparta jest na współpracy z sieciami handlowymi oraz hurtowniami spożywczymi rozmieszczonymi na terenie całego kraju. Zakład nie prowadzi sprzedaży wyrobów bezpośrednio dla odbiorców indywidualnych.

Spółka jest częścią Grupy Polmlek.



Udziałowcami Spółki są Polmlek sp. z o.o., oraz osoby fizyczne.

4. Informacje o Grupie

Grupa Polmlek jest jednym z największych podmiotów mleczarskich w Polsce, zatrudniającym ponad 3200 pracowników.

W Grupie działa 12 zakładów produkcyjnych w ramach których działa 89 linii produkcyjnych. Zakłady produkcyjne Grupy są położone głównie w Polsce centralnej i w województwach zachodnio-pomorskim i warmińsko-mazurskim. Dzienny przerób mleka w Spółkach Grupy Polmlek wynosi 4,5 mln litrów, a spółka Fortuna może wytwarzać 1 mln litrów soków, nektarów i napojów na dzień. W zakładzie w Tymienicach produkowane są także produkty wegańskie marki Nutri.

5. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka terminowo i zgodnie z przepisami prawa podatkowego realizuje obowiązki podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków. W szczególności, Polmlek Raciąż pobiera i wpłaca znaczące kwoty podatków i opłat lokalnych na rzecz samorządów lokalnych.

W tym celu, Spółka działała zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi, stosując w szczególności obowiązujące w Spółce:

- Politykę rachunkowości;
- Politykę etyki;
- Procedurę dot. szkoleń.

Spółka zapewnia skuteczne funkcjonowanie narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, których stosowanie ma na celu zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje i kontroluje przestrzeganie wewnętrznych procedur, instrukcji i wytycznych, w tym w szczególności monitoruje należyte wykonywanie przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w przypadku zidentyfikowanych nieprawidłowości.

Kontrolę nad konsekwentnym spełnianiem obowiązków podatkowych sprawuje w Spółce wewnętrzny zespół odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe.

Polmlek Raciąż zapewnia również swoim pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe dostęp do wiedzy i szkoleń, które umożliwiają prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych.



6. Informacja o podatkach rozliczanych przez Spółkę za 2020 r.

Rodzaj podatku / opłaty		Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2020 r.	
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik (WHT)	NIE
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	Podatek akcyzowy		NIE ¹
	Cło		NIE
	Opłata od środków spożywczych		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportu		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

7. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r., Spółka nie wzięła i nie planowała wziąć udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

8. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i w 2020 r., terminowo wywiązała się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r., Spółka nie zidentyfikowała obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

9. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi

¹ Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku akcyzowego dla wyrobów węglowych zużywanych w kotłowni stanowiącej własność Spółki. Prawo do korzystania z tego zwolnienia przez Spółkę zostało potwierdzone w interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 6 lutego 2018 r., sygn. 0111-KDIB3-3.4013.273.2017.2.MAZ. W pozostałym zakresie, Spółka nie jest podatnikiem podatku akcyzowego w odniesieniu do czynności podejmowanych w ramach swojej działalności.



rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2020 r., Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Polmlek Grudziądz sp. z o.o.	Sprzedaż surowców
Polmlek sp. z o.o.	Sprzedaż towarów, wyrobów i surowców
Lacpol sp. z o.o.	Sprzedaż wyrobów i surowców
Polmlek sp. z o.o.	Zakup wyrobów
Lacpol sp. z o.o.	Zakup surowców

10. Informacja 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 CIT

Spółka nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W 2020 r. planowane było jednak połączenie spółek, które miało miejsce w 2021 r.

11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

12. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

13. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka złożyła w 2020 r. wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – proszku mleczno-tłuszczowego instant 28/24. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał wiążącą informację stawkową.

14. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji



akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

15. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.