

**Polmlek 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 / Spółka	Polmlek 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

Polmlek prowadzi działalność m.in. w zakresie przetwórstwa mleka oraz wyrobu serów, sprzedaży hurtowej mleka, wyrobów mleczarskich, jaj, olejów i tłuszczów jadalnych, sprzedaży hurtowej żywności i napojów.

Spółka jest centralnym podmiotem z Grupy Polmlek.

Udziałowcami Spółki są 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. Spółki z Grupy wytwarzają 1 mln litrów soków, nektarów i napojów dziennie, a ich dzienny przerób mleka wynosi 4,5 mln litrów. Grupa Polmlek jest także pierwszym polskim producentem napojów alternatywnych – od 2020 r. w zakładzie w Tymienicach produkowane są wegańskie produkty 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 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 etyki;
- Procedurę postępowania dot. komunikacji zewnętrznej i wewnętrznej;
- Procedurę postępowania dot. korespondencji wchodzącej i wychodzącej;
- Procedurę postępowania dot. szkolenia personelu;
- Zarządzenie w sprawie obiegu dokumentów w działach produkcyjnych i magazynowych;
- Politykę rachunkowości.

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. W 2020 r., Spółka korzystała także ze wsparcia podmiotów zewnętrznych.

Polmlek 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.	
<b><u>Podatki bezpośrednie</u></b>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik (WHT)	NIE
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<b><u>Podatki pośrednie</u></b>	VAT		TAK
	Podatek akcyzowy		TAK
	Cło		NIE
	Opłata od środków spożywczych		NIE
<b><u>Podatki lokalne</u></b>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportu		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<b><u>Inne</u></b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych		TAK

## 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 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<sup>1</sup>:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Lacpol sp. z o.o.	Sprzedaż produktów, usług, towarów oraz materiałów

**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 i nie planowała 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.

**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. W 2020 r. Spółka korzystała jednak z mocy ochronnej interpretacji indywidualnej w zakresie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z dofinansowaniem określonych wydatków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, otrzymanej przed 2020 r.

<sup>1</sup> Powyższa wartość została określona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 r. w oparciu o łączną kwotę dokonanej sprzedaży w podziale na poszczególne podmioty powiązane.



### **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. następujące wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT:

- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – Produkt seropodobny w bloku – Perła Warmii. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w 2020 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – koncentrat białek serwatkowych WPC 78. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w 2020 r. wydał wiążącą informację stawkową.
- Wniosek dotyczący określenia stawki podatku od towarów i usług dla towaru – koncentrat białek serwatkowych w proszku WPC 80. W odpowiedzi na złożony przez Spółkę wniosek, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w 2020 r. 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.