

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.**



Młyny Szczepanki sp. z o.o.

Spis treści	
Spis treści.....	1
Wykaz skrótów.....	3

1.Wstęp	4
2.O informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
3.Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.....	4
4.Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	5
5.Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
6.Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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.....	6
7.Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	6
8.Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.....	7
9.Informacje dotyczące dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	7

Wykaz skrótów

MSz, Spółka

Młyny Szczepanki sp. z o.o.

KAS

Krajowa Administracja Skarbowa

ustawa o CIT

ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku
dochodowym od osób prawnych

Ordynacja podatkowa

ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.
Ordynacja podatkowa

1. Wstęp

Spółka prowadzi działalność gospodarczą głównie w zakresie produkcji i sprzedaży produktów przemiału zbóż.

W ramach swojej działalności MSz przyjmuje, że **prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności** jako podmiotu działającego na terytorium Polski.

Spółka dąży ponadto do eliminowania ryzyka podatkowego, związanego z przeprowadzanymi transakcjami gospodarczymi.

Realizacja powyższych założeń możliwa jest dzięki wdrożeniu narzędzi i procesów, których celem jest zapewnienie zgodności przeprowadzanych transakcji ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami, zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu jego minimalizacji oraz jak najskuteczniejsze identyfikowanie i niezwłoczne usuwanie wszelkich nieprawidłowości.

2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2020 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na MSz obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonywania ciężących na niej obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Aby zrealizować powyższe założenia, w MSz wdrożono szereg procesów i zasad postępowania, które regulują wykonywanie przez Spółkę obowiązków w sferze jej opodatkowania.

Procesy / zasady te dotyczą:

- współpracy z podmiotami powiązanymi;
- prowadzenia rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawarcia transakcji gospodarczych;
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych;

- współpracy z doradcami podatkowymi;
- zasad występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi;
- raportowania MDR.

Jeśli rzetelne wypełnienie ciężących na Spółce obowiązków w sferze opodatkowania tego wymaga, MSz reguluje funkcjonujące zasady postępowania w sposób formalny, tj. przygotowuje dokumenty o charakterze oficjalnym, takie jak np. procedury.

Przedmiotowe formalne pisma stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka w 2020 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W tym celu MSz w prowadzenie swoich rozliczeń podatkowych angażuje wykwalifikowanych pracowników oraz doświadczonych doradców podatkowych.

W 2020 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek akcyzowy,
- podatki lokalne,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę.

W 2020 roku Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług.

Dodatkowo w 2020 roku zaktualizowano na prośbę Szefa KAS 18 informacji o schematach podatkowych, z których:

- 11 dotyczyło podatku dochodowego od osób prawnych,
- 6 dotyczyło zarówno podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku od towarów i usług,
- 1 dotyczyła zarówno podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku dochodowego od osób fizycznych.

MSz w 2020 roku otrzymała również 19 potwierdzeń nadania numeru schematu podatkowego. Przeważająca większość zgłoszonych informacji dotyczyła leasingu operacyjnego.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

Spółka w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). Jeśli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

W 2020 roku MSz zawierała z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020:

- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu surowców do produkcji,
- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu usług poręczenia.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

MSz nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób, a osiągnięcie tego efektu jest możliwe dzięki współpracy z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W 2020 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych MSz lub podmiotów z nią powiązanych.

¹ Rozumianych jako łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

MSz nie planowała również w 2020 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

Spółka korzysta z indywidualnych interpretacji podatkowych oraz innych urzędowych pism w przypadku rozbieżności w orzecznictwie i praktyce interpretacyjnej, przeprowadzania nietypowej transakcji gospodarczej oraz wszelkich sytuacji, w których powstają niedające się rozstrzygnąć w inny sposób wątpliwości podatkowe.

Pozyskiwanie pism urzędowych jest wyrazem dążenia przez MSz do minimalizacji ponoszonego ryzyka podatkowego oraz zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

W 2020 roku Spółka złożyła 4 wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

MSz w 2020 roku złożyła również 2 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

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

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.