

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

„Podlaskie Zakłady Zbożowe” S.A.

*w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.*



I. Ogólne informacje o „Podlaskie Zakłady Zbożowe” S.A.

Siedziba	15-959 Białystok. ul. Elewatorska 14
KRS	0000038920
REGON	050688256
NIP	5422662269

Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. w Białymstoku ul. Elewatorska 14 (dalej: **Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A., Spółka**), jest spółką wyłącznie z polskim kapitałem, która obecna jest na rynku od 1948 roku a od roku 2000 jest spółką prywatną.

Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. prowadzi działalność w zakresie wytwarzania produktów przemiału zbóż.

Spółka podlega nieograniczonemu opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w Polsce. W spółce rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT).

Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. posiada zakład produkcyjny w Białymstoku oraz zakład produkcyjny w Suwałkach, których działalność opiera się przede wszystkim na produkcji produktów przemiału zbóż. W każdym z wymienionych zakładów produkcyjnych funkcjonuje laboratorium. Spółka posiada również spichrz w Brańsku i Sokółce. Produkcja w około 86% opiera się na produktach pszennych, 11% na produktach żytnich pozostała to produkty owsiane i jęczmienne.

Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. swoje produkty sprzedaje do niezależnych odbiorców hurtowych, zakładów przemysłowych, piekarni oraz do podmiotów powiązanych.

Spółka w trakcie swojego istnienia zbudowała silną pozycję na wymagającym rynku produktów przemiału zbóż dzięki budowaniu trwałych relacji z dostawcami surowców i klientami, stawiając na dobre warunki i transparentność w kontaktach. Spółka dokłada również szczególnych starań,

aby używane do produkcji produktów składniki odznaczały się wysoką jakością, w konsekwencji współpracuje głównie ze statymi lokalnymi dostawcami oraz krajowymi firmami handlowymi. Pozyskane surowce przebadane są w naszych laboratoriach pod względem posiadanych parametrów i właściwości.

Wysoką jakość oferowanych przez Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. produktów, potwierdzają również posiadane przez Spółkę certyfikaty:

Młyn w Białymstoku:

- BRC GLOBAL STANDARD for FOOD SAFETY
- CERTYFIKAT ECO
- GMP+B4
- GMP+B2
- CERTYFIKAT HALAL
- CERTYFIKAT KOSHER

Młyn w Suwałkach:

- BRC GLOBAL STANDARD for FOOD SAFETY

Celem Podlaskich Zakładów Zbożowych S.A. jest tworzenie produktów wysokiej jakości oraz wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań w tworzeniu nowych produktów. W tym celu Spółka rozbudowuje i unowocześnia zakład, a także współpracuje z laboratoriami w celach badawczych mających na celu poprawę wyników produkcyjnych i konkurencyjności.

II. Podejście Podlaskich Zakładów Zbożowych S.A. do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z przepisami które weszły w życie w dniu 1 stycznia 2021 r. nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**) został wprowadzony obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: **rok podatkowy 2022**) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od nowelizacji przepisów ustawy o CIT, Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i klientów.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2022 – część właściwa

1. Procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka płaci podatki w kwocie i w czasie wymaganym przez prawo.

Wszelkie decyzje w Spółce podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe. Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. nie podejmuje i nie podejmowało w przeszłości pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych w Spółce.

Wyżej wskazane podejście Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego prowadzenia działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie traktuje jako obciążenia, ale należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, a jej pracownicy niezbędną wiedzę, doświadczenie i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W zależności od występujących potrzeb, część zadań związanych z realizacją funkcji podatkowej jest również powierzana profesjonalnym firmom doradczym posiadającym odpowiednie zaplecze kadrowe i techniczne.

W Spółce funkcjonują zasady regulujące obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszące się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Szereg procesów szczegółowych funkcjonuje na zasadzie wypracowanych i doskonalonych na przestrzeni lat dobrych praktyk postępowania, w tym między innymi w zakresie kalkulacji podatków, sporządzania i składania deklaracji podatkowych, weryfikacji i tworzenia plików JPK, dokumentowania nabywanych usług niematerialnych czy też weryfikacji kontrahentów pod kątem dochowania należytej staranności kupieckiej. W przypadku w/w obszarów funkcjonują w Spółce procedury, zgodnie z którymi dany pracownik księgowości lub działów ściśle współpracujących z działem księgowym dokonuje szczegółowej analizy danego zdarzenia gospodarczego oraz akceptacji dokumentów z nim związanych, po to by w sposób prawidłowy dokonać rozliczenia podatkowego.

Osoby odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowej na bieżąco monitorują i analizują zmiany prawa podatkowego. Spółka zapewnia również swoim pracownikom wypełniającym obowiązki podatkowe, mającym wpływ na rozliczenie podatkowe operacji gospodarczych oraz zarządzającym zobowiązaniami podatkowymi możliwość bieżącej aktualizacji wiedzy z zakresu podatków oraz uczestnictwo w tematycznych szkoleniach .

W przypadku zidentyfikowania w ramach bieżących zadań wątpliwości i ryzyk w zakresie istotnych kwestii podatkowych są one zgłaszane do Głównego Księgowego Spółki i rozstrzygane wspólnie przez pracowników Działu księgowości. Osoby odpowiedzialne za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych Spółki na bieżąco ściśle współpracują w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym z Zarządem Podlaskich Zakładów Zbożowych S.A..

Spółka korzysta z programów i narzędzi informatycznych służących do poprawy efektywności realizacji procesów podatkowych, w tym w zakresie, ewidencji ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, weryfikacji kontrahentów na potrzeby rozliczeń podatkowych oraz archiwizacji dokumentacji podatkowej.

Obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania zasad realizacji obowiązków podatkowych oparty na doświadczeniu i kompetencjach pracowników Podlaskie Zakłady

Zbożowe S.A. tworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej jednocześnie nie generując nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie jej pracowników.

Pracownicy działu księgowości wraz z Zarządem zawsze w sposób priorytetowy traktują wszelkie wezwania, pytania oraz prośby otrzymane od organów podatkowych. W kierowanych do organów podatkowych odpowiedziach dążymy do tego, by informacje były możliwie kompletne, merytoryczne i zgodne z przepisami prawa.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 nie była stroną ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**) oraz nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (T.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).

3. Informacja odnośnie realizacji przez Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. informuje, że w 2022 r. terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego. W szczególności, Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2022 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe w zakresie podatków i opłat z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych ,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT),
- podatku od nieruchomości (PON),
- opłat z tytułu użytkowania wieczystego,
- podatku od środków transportu.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Spółka w 2022 r. przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o krajowych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

<i>Formularz</i>	<i>Strona składająca</i>	<i>Liczba przekazanych informacji</i>
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	1
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka przedstawia poniżej informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego.

Transakcja 1.

Nazwa podmiotów	• Agrocentrum sp. z o.o.,
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Zakup surowców,

Transakcja 2.

Nazwa podmiotów	• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.,
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Sprzedaż wyrobów gotowych

Transakcja 3.

Nazwa podmiotów	• Grupa Agrocentrum sp. z o.o.
Kraj siedziby	Polska
Rodzaj transakcji	Uzyskanie poręczenia

Podlaskie Zakłady Zbożowe S.A. realizuje również ciężące na niej obowiązki związane z wykonywanymi transakcjami wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i innych aktów prawnych w zakresie cen transferowych.

5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Działania takie nie są planowane w najbliższym okresie.

6. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.);

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 składała wniosek o wydanie:

- a) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.).

7. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.