



Informacja
o realizowanej strategii
podatkowej
za rok 2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
sporządzonej na podstawie art. 27C ustawy
o podatku dochodowym od osób prawnych

Polskie Zakłady Zbożowe PZZ
w Krakowie S.A.

Spis treści

1	Informacje Ogólne	2
1.1	Informacje o spółce.....	2
1.2	Cel sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	2
1.3	Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
2	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
2.1	Procesy i procedury podatkowe	3
2.2	Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
2.3	Realizacja obowiązków podatkowych w tym informacje o schematach podatkowych	6
2.4	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	8
2.5	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	9
2.6	Katalog złożonych wniosków	9
2.7	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

1 Informacje Ogólne

1.1 Informacje o spółce

Polskie Zakłady Zbożowe PZZ w Krakowie S.A. (dalej także „PZZ” lub „Spółka”) powstały z dniem 3 kwietnia 1995r. w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Okręgowe Przedsiębiorstwo Przemysłu Zbożowo-Młynarskiego „PZZ” w Krakowie w ramach Programu Powszechnej Prywatyzacji. Wniesienie akcji do Narodowych Funduszy Inwestycyjnych nastąpiło 16.01.1996r.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000092108 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Krajowego Rejestru Sądowego NIP: 6750000059 z siedzibą w Krakowie przy ul. Ładnej 25 31-444 Kraków. Natomiast zakład produkcyjny znajduje się w Podłężu ul. Grabska 677 32-003 Podłęże.

Podstawową działalnością spółki PKD 10.61.Z jest wytwarzanie produktów przemiatu zbóż.

Misją Spółki jest produkcja i dostarczanie wyrobów spełniających potrzeby i oczekiwania naszych Klientów. Zadowolony i usatysfakcjonowany Klient jest kluczową wartością w strategii Firmy oraz gwarancją jej rozwoju i osiągnięcia sukcesów. Tworzymy dobre środowisko pracy, w którym nasi pracownicy stanowią najważniejszy zasób Spółki, utożsamiają się z nią i uczestniczą w ciągłym doskonaleniu Systemów Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwa Żywności.

Podatki, które płacimy jako Spółka są ważną częścią naszego wpływu gospodarczego i społecznego oraz odgrywają istotną rolę w rozwoju kraju, w którym prowadzimy działalność. PZZ jest rzetelnym i odpowiedzialnym podatnikiem, wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Spółka kładzie szczególny nacisk na prawidłowość, terminowość oraz rzetelność swoich rozliczeń podatkowych.

1.2 Cel sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok podatkowy Polskich Zakładów Zbożowych PZZ w Krakowie, który trwał od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022.

Zakres informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, wynikającą z procesu produkcyjnego oraz przemysłową.

Celem strategii podatkowej PZZ jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka w prawidłowy sposób realizuje nakładane na nią obowiązki podatkowe poprzez zapłatę wszystkich podatków w prawidłowej wysokości i w wyznaczonym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez PZZ bezpieczeństwa podatkowego poprzez rzetelną, systematyczną i prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Spółkę.

1.3 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

A. PROCESY PODATKOWE

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez PZZ działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz

rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych). Pracownicy Spółki nadzorujący podatki, biorą udział w profesjonalnych zewnętrznych szkoleniach, aby na bieżąco monitorować zmiany w przepisach podatkowych i poszerzać swoją wiedzę.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

B. PROCEDURY PODATKOWE

W Spółce w roku podatkowym 2022 obowiązywały następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki, mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- Polityka Rachunkowości
- Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów niezbędnych dla rachunkowości spółki
- Kodeks Etyki Polskich Zakładów Zbożowych
- Polityka Przeciwdziałania Korupcji i Łapówkarstwu w Polskich Zakładach Zbożowych w Krakowie S.A.

C. Ryzyko podatkowe

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. PZZ uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter. Pomimo tego, Spółka stosuje procedurę należytej staranności nie tylko do nowych kontrahentów ale i na bieżąco, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej. Spółka przy inwestycjach, aby zminimalizować ryzyko powołuje Komisję Przetargową, która zbiera oferty i weryfikuje potencjalnego kontrahenta szczegółowo sprawdzając go nie tylko, czy prowadzi rzeczywistą działalność lub, czy znajduje się na białej liście ale również weryfikuje, czy np. nie zalega z podatkami wobec US czy ZUS. Z uwagi na specyfikę działalności obejmującą współpracę z rolnikami, obszarem ryzyka podatkowego jest również status kontrahentów jako będących rolnikiem ryczałtowym (RR). PZZ dochowuje należytej staranności weryfikując swoich kontrahentów w tym zakresie. Obszarem ryzyka są dynamiczne zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowaną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego. Zdarza się również, że Spółka występuje z wnioskiem o interpretację indywidualną. Spółka ma podpisaną umowę z firmą doradztwa podatkowego.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu finansowo - księgowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

2.2 Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

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

PZZ w roku podatkowym 2022 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

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 podmiotami powiązanymi

- 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 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedział kwotowy			
	poniżej 50 tys	od 50 tys do 100 tys	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1mln do 10 mln
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)			×	
Podatek od nieruchomości				×
Podatek rolny	×			
Podatek od środków transportowych	×			
Podatek od towarów i usług				

Spółka za 2022 wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym mieszczącą się w przedziale powyżej 1 mln do 10 mln. Spółka, również korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) na podstawie wydanego Zezwolenia nr 91/2011 z dnia 4 lipca 2011 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Krakowskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Krakowski Park Technologiczny”. W związku z wydanym zezwoleniem Spółka w 2022 roku skorzystała ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) mieszczącego się w przedziale powyżej 1 mln do 10 mln.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedział kwotowy			
	poniżej 50 tys	od 50 tys do 100 tys	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1mln do 10 mln
Podatek dochodowy od osób fizycznych			x	
zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych	x			

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. PZZ nie był bowiem stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 206 598 753,25 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 10 329 937,66 zł (5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki).

W okresie, za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, ale żadna z transakcji nie przekroczyła jednak progu raportowania. Transakcje głównie polegały na sprzedaży towaru do jednostek powiązanych. PZZ nie miało obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2022.

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11aust. 1 pkt 4”

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała w przyszłości działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Katalog złożonych wniosków

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i1747)”

Polskie Zakłady Zbożowe w Roku podatkowym nie składały wniosków o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie:

- ✓ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towaru i usług
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym
- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Natomiast Spółka złożyła w Roku podatkowym 2021 trzy wnioski o wydanie interpretacji prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej i odpowiedź na wyżej wspomniane wnioski otrzymała w Roku podatkowym 2022.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

- a) podatku od towaru i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z nabyciem prezentów oraz braku obowiązku naliczania podatku VAT należnego w momencie wydania prezentów (data wydania interpretacji: marzec 2022)

- b) podatku od spadku i darowizn w zakresie skutków podatkowych otrzymania przez pracowników prezentów (postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania z kwietnia 2022).
- c) podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie możliwości zaliczenia prezentów zakupionych dla pracowników do kosztów podatkowych (data wydania interpretacji: marzec 2022).

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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT

Dokument został przyjęty przez Zarząd Polskich Zakładów Zbożowych PZZ w Krakowie S.A.

.....
Lucyna Jędrzejczyk
Prezes Zarządu/Dyrektor Naczelny

.....
Marek Dębski
Członek Zarządu/Dyrektor Sprzedaży i Rozwoju