

The logo for POLINDUS, featuring the word "POLINDUS" in a blue, serif font, centered within a light blue rectangular background.

POLINDUS

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2022**

POLINDUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Plac Matejki 5/15, 31-157 Kraków

KRS 155284 NIP 6760076733 REGON 001389649

18 grudnia 2023

SPIS TREŚCI

1. Wprowadzenie	3
2. Definicje	3
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022	5
3.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
3.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz raportowanie schematów podatkowych	7
3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki	8
3.5. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych	9
3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz WIS i WIA	9
3.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

1. Wprowadzenie

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2022 (obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.), stosownie do wymogów określonych w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.*).

2. Definicje

Ilekróć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

- 1) Spółce – rozumie się przez to spółkę Polindus sp. z o.o. (Plac Matejki 5/15, 31-157 Kraków), zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr: 0000155284; NIP: 676-007-67-33; REGON: 001389649. Kapitał zakładowy spółki wynosi 1.250.000,00 zł i jest opłacony w całości.
- 2) Ustawie o CIT – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (*t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.*)
- 3) Ustawie o podatku od towarów i usług – rozumie się przez to ustawę z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (*t.j. Dz.U. z 2022r. poz. 931 z późn. zm.*)
- 4) Podmiotach powiązanych – rozumie się przez to podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT
- 5) Rok podatkowy 2022 – rozumie się przez to rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- 6) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.*)
- 7) Organach podatkowych – rozumie się przez to organy podatkowe działające na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej oraz organy Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (*t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.*)
- 8) KAS – rozumie się przez to Krajową Administrację Skarbową w rozumieniu ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (*t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.*)

- 9) PIT – rozumie się przez to podatek dochodowy od osób fizycznych
- 10) CIT – rozumie się przez to podatek dochodowy od osób prawnych
- 11) VAT – rozumie się przez to podatek od towarów i usług
- 12) WIS – rozumie się przez to Wiążącą Informację Stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (*t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 931 z późn. zm.*)
- 13) WIA – rozumie się przez to Wiążącą Informację Akcyzową, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (*Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.*)

3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

3.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT: Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Z uwagi na to, że przepisy prawa podatkowego nakładają na Spółkę liczne obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi, występuje duża zmienność przepisów podatkowych, która wpływa na ryzyko prowadzenia działalności gospodarczej, prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki jest istotnym czynnikiem świadczącym o rzetelności i uczciwości postępowania Spółki, a naruszenie przepisów prawa podatkowego może skutkować negatywnymi konsekwencjami dla samej Spółki, jak i zatrudnianych przez nią osób, w tym nałożeniem sankcji podatkowych, jak i karno skarbowych, kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności Spółki, a rozliczenia podatkowe prowadzone są w sposób ograniczający ryzyko podatkowe Spółki, który nie będzie prowadzić do sporów z organami podatkowymi.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem praktyki organów podatkowych oraz linii interpretacyjnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

W Spółce funkcjonują procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wprowadziła w szczególności:

- procedurę dotyczącą weryfikacji dostawców, której celem jest ograniczenie ryzyka nawiązania lub kontynuowania przez Spółkę współpracy z podmiotami prowadzącymi działalność w sposób nierzetelny lub dążącymi do uszczuplenia należności publicznoprawnych, w tym wyłudzenia nienależnego zwrotu podatku od towarów i usług;
- zarządzenie regulujące weryfikację i zatwierdzanie faktur dokumentujących nabycie towarów i usług

oraz podział obowiązków z tym związanych;

- wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka dba o to, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania poszczególnych działów, w tym w szczególności działu księgowości, pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

Realizacja tych procesów odbywa się częściowo przy wykorzystaniu narzędzi (systemów) informatycznych, które służą m.in. do weryfikacji kontrahentów, w tym na podstawie danych z GUS oraz wykazu podmiotów, o którym mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług (tzw. biała lista podatników VAT).

Spółka weryfikuje w szczególności, czy rachunki bankowe jej kontrahentów widnieją na „białej liście”.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki powierzane są pracownikom Spółki, posiadającym odpowiednią wiedzę i doświadczenie, a wybrane zagadnienia - zweryfikowanym i profesjonalnym podmiotom zewnętrznym.

W celu zapewnienia rzetelności wykonywanych zadań powierzonych pracownikom Spółki zaangażowanym w procesy rozliczeń podatkowych, Spółka dba o to, aby regularnie uczestniczyli oni w szkoleniach podnoszących ich kwalifikacje oraz umiejętności w zakresie wykonywanych obowiązków służbowych. Spółka wspiera pracowników w aktualizacji i poszerzaniu wiedzy z zakresu podatków, w tym finansując udział w szkoleniach, które dotyczą w szczególności wprowadzonych zmian w prawie podatkowym. Ponadto, Spółka zapewnia dostęp do wyspecjalizowanych portali o tematyce podatkowej.

Ponadto, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego Spółka korzysta w wybranych kwestiach (w tym mających istotne znaczenie dla działalności Spółki oraz związanych ze zmianami prawa podatkowego) z usług doradztwa podatkowego.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT: *Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.*

W 2022 r. Spółka nie podjęła jakiegokolwiek dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, przewidzianej w przepisach prawa, w tym nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, jak też nie zawierała porozumień dotyczących cen transferowych.

Przy czym, Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi, w tym organami podatkowymi. Wszelkie dane związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki są bowiem w jasny i zrozumiały sposób przedstawiane organom podatkowym. Wszystkie wymagane wyjaśnienia oraz informacje przekazywane są terminowo, a w razie wykrycia pomyłek, Spółka dokonuje niezwłocznych korekt.

3.3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz raportowanie schematów podatkowych

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.*

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

Podatek	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	Płatnik
Podatek od towarów i usług (VAT)	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek od środków transportowych	Podatnik

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe (odprowadza zaliczki) oraz składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe w terminach przewidzianych prawem.

W roku podatkowym Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ponieważ nie zidentyfikowano takiego obowiązku po stronie Spółki.

3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT: *Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.*

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022) wyniosła: **166.095.524,56 zł**.

W rezultacie, **wartość progowa (5 %)**, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT wyniosła dla roku podatkowego 2022: **8.304.776,23 zł**.

W poniższej tabeli przedstawiono transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła w 2022 r. wskazany powyżej próg.

Rodzaj transakcji	Wartość transakcji	Kontrahenci powiązani uczestniczący w danej transakcji
Sprzedaż produktów mlecznych (wyrób własny)	129.622.399,69 zł	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie „Laktopol-A” Sp. z o.o.
Sprzedaż produktów mlecznych (towar)	29.828.840,18 zł	„Franser” Sp. z o. o. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o. Polindus Ex Monts De Joux Polska Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie „Laktopol-A” Sp. z o.o.

Sprzedaż surowców, materiałów dla potrzeb produkcji	88.672.041,61 zł	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie „Laktopol-A” Sp. z o.o.
Zakup towarów handlowych (produkty mleczne) celem dalszej odsprzedaży	233.878.313,76 zł	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie „Laktopol-A” Sp. z o.o. „Franser” Sp. z o. o.
Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji	10.468.229,65 zł	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o.
Zakup usług produkcyjnych	19.692.494,36 zł	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o.
Udzielenie pożyczek	25.601.427,42	"4M" Sp. z o.o. "6M Spedition" Sp. z o.o. "7M" Sp. z o.o. Polindus Ex Monts De Joux Polska Sp. z o.o. Stadnina Koni Moszna Sp. z o.o. „Franser” Sp. z o. o. „Laktopol-B” Sp. z o.o.
Udzielenie poręczeń	163.839.849,25 zł	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o. Zakłady Mleczarskie „Laktopol-A” Sp. z o.o. „Laktopol-B” Sp. z o.o.
Otrzymanie poręczeń	147.318.225,00 zł	Zakłady Mleczarskie „Laktopol-A” Sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe "Laktopol" Sp. z o.o. „Laktopol-B” Sp. z o.o. Olgierd Meyszowicz

3.5. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT: *Informacje 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.*

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planowała (nie planuje) podjęcia takich działań w kolejnych latach podatkowych.

3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz WIS i WIA

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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków 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 podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm).

3.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 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 podatku dochodowym od osób fizycznych (*Dz.U. z 2022 r., poz. 2647/tj. ze zm.*) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.