

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**



**Młyny Szczepanki sp. z o.o.**

## Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Spis treści.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 2 |
| 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 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.....                                | 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 dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie i zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym, związanym 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 stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. Jest wypełnieniem ustawowego obowiązku wynikającego z art. 27c przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości tej informacji.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej za rok rozpoczynający się 01.01.2023r., a kończący się 31.12.2023r.

## 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.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

#### 4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka w 2023 roku nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

#### 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 2023 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- 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 2023 roku Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym.**

MSz w 2023 roku nie otrzymała żadnego potwierdzenia nadania numeru schematu podatkowego.

**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.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 199.348.032,80 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 9.967.401,64 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 .art. 11l Ustawy o CIT.

**W 2023 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 2023:**

- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu surowców do produkcji,
- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zakupu towarów do handlu,
- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu otrzymanych usług poręczenia,
- należności od podmiotów powiązanych z tytułu udzielonych usług poręczenia,
- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu otrzymanych pożyczek,
- zobowiązania na rzecz podmiotów powiązanych z tytułu zarządzania płynnością finansową (cash pooling).

**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 2023 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych<sup>1</sup>, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych MSz lub podmiotów z nią powiązanych.**

**MSz nie planowała również w 2023 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 2023 roku Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.**

**W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:**

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej.
- 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 2023 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.**

---

<sup>1</sup> 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.