

# Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej ZPC Otmuchów S.A. za rok 2021

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności ZPC Otmuchów S.A. z siedzibą w Otmuchowie (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których ZPC Otmuchów S.A. nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez ZPC Otmuchów S.A. decyzji biznesowych.

Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez ZPC Otmuchów S.A. plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## 1. Informacje ogólne o ZPC Otmuchów S.A.

- ❖ ZPC Otmuchów S.A. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Otmuchowie (ul. Nyska 21, 48-385 Otmuchów) podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- ❖ Spółka jest wiodącym, polskim producentem słodyczy i słonych przekąsek. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000028079, posiada: NIP: 7530012546, REGON: 531258977. Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest produkcja kakao, czekolady i wyrobów cukierniczych (PKD 10.82.Z.).
- ❖ Spółka jest w związku z powyższym podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok, na który sporządzana jest Strategia podatkowa.

## 2. Główne założenia realizowanej przez ZPC Otmuchów S.A. strategii podatkowej w 2021 r.

### a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- ❖ Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla ZPC Otmuchów S.A. istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- ❖ Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; „u.p.d.o.p.”).

z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.

- ❖ Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.
- ❖ Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- ❖ Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych.
- ❖ Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, ZPC Otmuchów S.A. nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- ❖ Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując niski apetyt na ryzyko podatkowe. W szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- ❖ ZPC Otmuchów S.A. korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

#### **b) Stosunek do planowania podatkowego**

- ❖ ZPC Otmuchów S.A. zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią

transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

- ❖ Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ ZPC Otmuchów S.A. ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

### **3. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez ZPC Otmuchów S.A. za rok 2021**

ZPC Otmuchów S.A. niniejszym informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku:

- 1) realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. ZPC Otmuchów S.A. w wewnętrznej strukturze posiada określony podział kompetencji oraz odpowiedzialności za realizowanie obowiązków podatkowych.

ZPC Otmuchów S.A. posiada przy tym wewnętrzne procedury pozwalające na ograniczenia ryzyka podatkowego, w tym m.in.:

- procedurę należytej staranności na gruncie podatku VAT – szczegółowa procedura postępowania i zarządzania ryzykiem podatkowym przy nawiązywaniu i utrzymywaniu relacji z innymi podmiotami,
- procedurę należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) – szczegółowa procedura postępowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym przy wypłacie należności na rzecz podmiotów posiadających zagraniczną rezydencję podatkową,
- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- regulamin użytkowania samochodów służbowych,
- instrukcję kancelaryjną w zakresie zasad postępowania zapewniających sprawne wykonywanie prac kancelaryjnych, związanych z obiegiem dokumentów,
- schematy obiegu dokumentów (delegacji i faktur),
- instrukcje do systemu informatycznego, w tym:
  - wprowadzania delegacji krajowej,
  - opisywania faktur materiałowych,
  - opisywania faktur usługowych.
- procedurę zakupową (identyfikacja kontrahentów).

Spółka ponadto posiada wewnętrzne procesy i praktyki zapewniające jej m.in. prawidłowe:

- księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych.

- wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

Spółka posiada także inne niezbędne, niespisane (niesformalizowane), ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2) dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym z zakresu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatku od towarów i usług,
- podatku celnego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

3) 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<sup>2</sup>,

4) przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka przekazała łącznie jedną (1) informację o schemacie podatkowym (MDR-1). Powyższa informacja dotyczyła formy współpracy osoby z kadry menedżerskiej na podstawie innej niż umowa o pracę, tj. świadczenie usług w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

5) realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

- Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **168.313 tys. PLN**.
- W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U z 2021 r. poz. 1540 ze zm.; „Ordynacja podatkowa”).

- rozliczenie w ramach umowy sprzedaży wyrobów/towarów,
- rozliczenie w ramach umowy sprzedaży licencji,
- rozliczenie w ramach umowy Cash Pooling.

Wszystkie zawarte przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte zostały na warunkach rynkowych. Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

- 6) podjęła działania restrukturyzacyjne<sup>3</sup> mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.
  - w 2021 r. dokonano likwidacji spółki zależnej "Aero Snack" Spółka z o.o., data uprawomocnienia wykreślenia z KRS: 30.10.2021 r.
  - w 2021 r. zaplanowano likwidację spółki zależnej Otmuchów Logistyka Spółka z o.o., likwidacja została sfinalizowana w 2022 r., data uprawomocnienia wykreślenia z KRS: 04.10.2022 r.
- 7) nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 8) występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:
  - Spółka wystąpiła łącznie o wydanie jednej (1) interpretacji indywidualnej, która dotyczyła podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie uznania czynności pracowników za twórcze oraz badawczo-rozwojowe.
- 9) występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>4</sup>:
  - Spółka wystąpiła łącznie o wydanie jednej (1) wiążącej informacji stawkowej, która dotyczyła sklasyfikowania towaru: żelki z sokiem owocowym i witaminami.
- 10) nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>5</sup>;
- 11) nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**W imieniu ZPC Otmuchów S.A.:**

<sup>3</sup> Na potrzeby niniejszego dokumentu za działania restrukturyzacyjne ZPC Otmuchów S.A. uznał wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021, poz. 1444).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685).

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).