

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ w roku 2021

MILKPOL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ I WSPÓLNICY SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Sporządzono: 27.12.2022

Zaktualizowano:

Zatwierdzono przez: Wspólników Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Spółka, MILKPOL POLSKA PERFECTA	MILKPOL POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Wspólnicy spółka komandytowa PERFECTA Audit Services spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, podmiot prowadzący księgi oraz rozliczenia podatkowe MILKPOL POLSKA.

Wstęp

Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie sposobu realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez MILKPOL POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

MILKPOL POLSKA będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły 50 mln EUR w 2021 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok 2021 r.¹

Obowiązek przygotowania niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. 2021 poz. 1800 z późn. zm.).

**MILKPOL
POLSKA**

Głównym przedmiotem działalności MILKPOL POLSKA jest krajowy i międzynarodowy handel hurtowy produktami mleczarskimi (lub pochodne) w modelu B2B. Model biznesowy polega na zawieraniu umów zakupu lub sprzedaży telefonicznie przez dział handlu a następnie potwierdzanie ich drogą mailową jako umowa, (kontrakt) szczegółowo identyfikująca parametry i podpisywana przez członka zarządu w systemach IT i elektronicznej ewidencji.

Kontrakty na zakup i sprzedaż towarów składane są przez pracowników działu handlu za pomocą środków komunikacji elektronicznej (telefon i / lub mail) i następnie akceptowane elektronicznie w systemach IT przez Prokurentów Spółki.

Na zlecenie działu handlu organizacją transportu zajmuje się dział logistyki pozostający w kontakcie ze swoimi odpowiednikami po stronie dostawcy, odbiorcy oraz firmy transportowej działającej na zlecenie Spółki MILKPOL Polska.

Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	MILKPOL POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Wspólnicy spółka komandytowa
Siedziba Spółki	ul. LUSINSKA, nr 28A, 03-569Warszawa
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000846488 Numer NIP: 5242902619 Numer REGON: 386329318
Wkłady pieniężne wpłacone przez Wspólników	1.500,00 zł
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	19 czerwca 2020
Liczba pracowników na koniec 2021 r.	7

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

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2021 r. Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie.

W 2021 r. MILKPOL POLSKA posiadał odpowiednio wypracowane procesy, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów. Wspomniane procesy zostały wypracowane w oparciu o strukturę organizacyjną MILKPOL POLSKA (w tym podział na dywizje produktowe np. na produkty płynne i stałe) i uwzględniają specyfikę branży produkcyjnej, w której działa Spółka, a także w szczególności charakter Spółki oraz z wykorzystaniem wiedzy, doświadczenia i zasobów PERFECTA sp. z o.o., która odpowiedzialna jest za księgowość oraz obliczenie podatków.

W celu dążenia do stałego usprawniania procesów kontrolowania, zarządzania oraz rozliczania podatków, Spółka we współpracy z PERFECTA wyznaczała odpowiednie środki i cele, tym samym umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Rzetelność ksiąg i procedur wewnętrznych nie była kontrolowana w ramach rutynowego i obligatoryjnego badania przez biegłego rewidenta, z powodu nie osiągnięcia wymaganych limitów w roku 2020 r. (poprzedzający sprawozdanie)

Poprzez wypracowane procesy MILKPOL POLSKA ze wsparciem PERFECTA efektywnie kontrolował sprawy podatkowe, zapewniając tym samym zgodność z wymogami dotyczącymi sprawozdawczości i przepisami podatkowymi, co również pozytywnie oddziaływało na zarządzanie ewentualnym ryzykiem w tych obszarach.

Rozliczenia w zakresie podatków

W 2021 r. obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów w zakresie księgowości i podatków z PERFECTA we współpracy z działami biznesowymi. W razie potrzeby PERFECTA korzystała z konsultacji z zewnętrznymi podmiotami doradczymi w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka postępowała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Ponadto z racji posiadania rejestracji dla celów VAT w Holandii, Niemczech, Francji, i Belgii, MILKPOL POLSKA współpracuje z lokalnymi firmami księgowymi w celu ustalenia zobowiązań podatkowych w tych jurysdykcjach.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca PERFECTA podmiotu odpowiedzialnego za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki z jej działami biznesowymi prowadzona była w oparciu o wypracowany wewnętrznie proces, w ramach bieżących potrzeb. Poszczególni przedstawiciele działu biznesu przekazywali informacje niezbędne do wypełniania obowiązków podatkowych i przygotowywania rozliczeń podatkowych bez zbędnej zwłoki, nie wpływając na ryzyko zakłócenia procesów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie monitorowanie i kontrolowanie transakcji Spółki a także zmian w przepisach podatkowych i otoczeniu biznesowym MILKPOL POLSKA . Zarządzając zidentyfikowanym ryzykiem, Spółka dążyła do eliminacji lub ograniczenia ryzyka. Ponadto, Spółka dokonywała analizy procesów podatkowych, finansowych i księgowych pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była w oparciu o wewnętrzną wiedzę ekspercką oraz - w razie takiej potrzeby, przy wsparciu udzielanym przez zewnętrzne podmioty doradcze.

Zarządzanie danymi i informacjami

Wsparcie w zapewnieniu kompletnej i prawidłowej ewidencji gromadzonych przez Spółkę danych zapewniały narzędzia informatyczne, w postaci rejestrów prowadzonych w Excelu (rejestr umów, rejestry faktur zakupowych, sprzedażowych, kosztowych).

Perfecta księgowała wszystkie dokumenty do programu księgowego Perseusz. Narzędzia informatyczne, których używał MILKPOL POLSKA w 2021 r., pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz dochowywanie innych obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa. Wspomniane narzędzia były także dostosowane do bieżących potrzeb Spółki. MILKPOL POLSKA w sposób prawidłowy zarządzał dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiadał adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów m.in. przed nieautoryzowanym użyciem, w tym również archiwizacji tych danych i informacji.

Polityka kadrowa Spółki

Każdy z pracowników zatrudnionych w Spółce, począwszy od momentu rozpoczęcia swojej pracy, jest zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa mających zastosowanie do obszarów, za które odpowiada oraz do przestrzegania najwyższych standardów etycznych

Dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych znaczenie ma także położenie szczególnego nacisku przez Spółkę oraz PERFECTA na poszerzanie wiedzy i umiejętności pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przez regularne delegowanie ich na szkolenia zewnętrzne z zakresu zagadnień podatkowych.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r., MILKPOL POLSKA nie korzystał z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 r., Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym na zbieraniu dokumentacji związanych z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków. MILKPOL POLSKA ze wsparciem PERFECTA przekazywał organom administracji skarbowej informacje, które odwzorowywały stan faktyczny, były aktualne i kompletne, a także przedstawione w sposób zrozumiały. MILKPOL POLSKA realizował obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu działalności Spółki.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe są:

- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w odniesieniu do pracowników;
- podatek dochodowy od zysków wspólników płacony był za okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2021 r. bezpośrednio przez tych wspólników samodzielnie odpowiednio od osób prawnych (CIT) i osób fizycznych (PIT)
- podatek dochodowy od zysków wspólników za okres od 1 maja 2021 r. płacony jest przez MILKPOL POLSKA

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości, a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) oraz wspólnikom osobom fizycznym.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2021 r. Spółka dokonała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych.

Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2021 r., Spółka dokonała transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki za 2021 r.) czyli 5.870.154,11 zł.

		Obroty Wn w -2021	Obroty Ma w - 2021	Saldo Wn na 31.12.2021	Saldo Ma na 31.12.2021
	MILKPOL SPOL. s.r.o.(CZ)				
211/0001	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI KRAJOWYMI POWIAZANYMI	2 437 207,50	2 686 677,50	36 970,00	
213/0001	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI POWIAZANYMI	168 891 848,87	156 735 236,38	14 714 271,69	
214/0001	ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI ZAGRANICZNYMI POWIAZANYMI	1 515 626,37	1 514 722,03	904,34	
215/0001	ZALICZKI OTRZYMANE OD ODBIORCOW POWIAZANYCH	13 191 050,50	35 836 228,96		22 645 178,46
215/0002	ZALICZKI OTRZYMANE OD ODBIORCOW POWIAZANYCH	11 824 814,65	472 775,84		
253/001	POZYCZKI OTRZYMANE OD JEDNOSTEK POWIAZANYCH	594 280,00	21 705 397,00		34 932 443,00
253/002	POZYCZKI OTRZYMANE OD JEDNOSTEK POWIAZANYCH	279 324,76	279 245,32		23 723,98
253/003	POZYCZKI OTRZYMANE OD JEDNOSTEK POWIAZANYCH	8 287,00	27 693,89		19 406,89
253/004	POZYCZKI OTRZYMANE OD JEDNOSTEK POWIAZANYCH	7 272,29	24 302,86		17 030,57
	RAZEM	198 749 711,94	219 282 279,78	14 752 146,03	57 637 782,90
	MILKPOL SLOVAKIA S.R.O.				
213/0002	ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI ZAGRANICZNYMI POWIAZANYMI	11 266 967,16	7 762 321,50	3 504 645,66	

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Wprowadzenie od 1 maja 2021 roku opodatkowania CIT spółek komandytowych spowodowało, że dokonanie uproszczenia struktury prawnej do spółki z o.o. jest neutralne podatkowo. Z tego powodu w 2022 roku ma miejsce stopniowe wygaszanie działalności MILKPOL POLSKA sp. z o.o. i Wspólnicy Spółka komandytowa i podjęcie działalności operacyjnej przez jej komplementariusza czyli MILKPOL POLSKA sp. z o.o.

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

MILKPOL POLSKA nie dokonywał rozliczeń podatkowych 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 (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W szczególności, na powyżej wskazanych terytoriach/ krajach, w 2021 r. Spółka:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Zarząd Spółkę wnioskach Spółki :

W 2021 r., MILKPOL POLSKA nie składał żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej