

# INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ w roku 2022

## MILKPOL POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Sporządzono: 27.12.2023

Zaktualizowano:

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

### Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Opis</b>
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Spółka, MILKPOL POLSKA	MILKPOL POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KBA	KBAKBA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, podmiot prowadzący księgi oraz rozliczenia podatkowe MILKPOL POLSKA.
<b>Wstęp</b>	<p>Celem niniejszego dokumentu jest przedstawienie sposobu realizacji strategii podatkowej w 2022 r. przez MILKPOL POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością</p> <p>MILKPOL POLSKA będąc podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły 50 mln EUR w 2022 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok 2022 r.<sup>1</sup></p> <p>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.).</p>

**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**

<b>Nazwa Spółki</b>	MILKPOL POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba Spółki</b>	ul. LUSIŃSKA, nr 28A, 03-569 Warszawa
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000287226 Numer NIP: 5222863856 Numer REGON: 141055925
<b>Wkłady pieniężne wpłacone przez Wspólników</b>	50.000,00 zł
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	4 września 2007
<b>Liczba pracowników na koniec 2022 r.</b>	11

**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 2022 r. Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie.

W 2022 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 KBA 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 KBA 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 2021 r. (poprzedzający sprawozdanie za 2022)

Poprzez wypracowane procesy MILKPOL POLSKA ze wsparciem KBA 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 2022 r. obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów w zakresie księgowości i podatków z KBA we współpracy z działami biznesowymi. W razie potrzeby KBA 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, Belgii, Węgrzech i Litwie MILKPOL POLSKA współpracuje z lokalnymi firmami księgowymi w celu ustalenia zobowiązań podatkowych w tych jurysdykcjach.

#### *Współpraca z działami biznesowymi*

Współpraca KBA 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 programach Excel, Saldeo i Enova (rejestr umów, rejestry faktur zakupowych, sprzedażowych, kosztowych).

KBA księgowała wszystkie dokumenty do programu księgowego ENOVA. Narzędzia informatyczne, których używał MILKPOL POLSKA w 2022 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 zarządzała dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiadała 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 KBA 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 2022 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 2022 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 KBA 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 osób fizycznych z tytułu wypłaconej dywidendy
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), w tym od wypłaconej dywidendy.

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

W 2022 r. Spółka dokonała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych.

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

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 powiązanymi**

Spółka nie funkcjonuje w ramach grupy jednostek powiązanych. Wielkość transakcji z podmiotami powiązanymi wyniosła:

	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zakupy	94 408,00	-
Sprzedaż	3 112 876,19	-
Przychody ze sprzedaży udziałów	-	-
Koszty dotyczące sprzedaży udziałów	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-
Przychody finansowe, w tym odsetki	-	-
Koszty finansowe, w tym odsetki	797 676,45	-

Na dzień bilansowy stan rozrachunków z podmiotami powiązanymi wyniósł:

	01.01.2022 -31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	3 205 310,31	92 434,12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	93 519,14	12 500,00
Pożyczki udzielone	32 829 300,00	-
Pozostałe rozliczenia	3 205 310,31	92 434,12

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

Nie są ani podejmowane ani planowane żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

**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 2022 r., MILKPOL POLSKA nie składał żadnych wniosków o wydanie:

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