

Dolnośląskie Młyny S.A.

DOLNOŚLĄSKIE MŁYNY SPÓŁKA AKCYJNA
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C UST. 1 USTAWY O CIT
ZA ROK PODATKOWY 2023

Dolnośląskie Młyny S.A.

Ujazd Górný, ul. Młyńska 8, 55-340 Udanin

tel.: (76) 87 40 322

e-mail: sekretariat@dolnoslaskiemlyny.pl

www.dolnoslaskiemlyny.pl

Konto bankowe:

PLN BNP Paribas Bank Polska S.A. nr: 49 2030 0045 1110 0000 0080 5390

EUR BNP Paribas Bank Polska S.A. SWIFT CODE (BIC): GOPZPLPW, IBAN: PL 34 2030 0045 3110 0000 0005 6730

NIP 6120004162, REGON 230185168, KRS 0000093986, BDO 000009530

Spis treści:

I. Wykaz użytych skrótów:	3
II. Struktura organizacyjna Dolnośląskich Młynów	4
III. Działalność prowadzona przez Dolnośląskie Młyny	4
IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Dolnośląskich Młynach.....	5
V. Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę.....	6
VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej Dolnośląskich Młynów w Roku podatkowym	6

I. Wykaz użytych skrótów:

DOLNOŚLĄSKIE MŁYNY LUB SPÓŁKA	Dolnośląskie Młyny Spółka Akcyjna z siedzibą w Ujeździe Górnym, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000093986, posługująca się numerem NIP: 6120004162 oraz REGON: 23018516800000;
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.;
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805)
PAŃSTWO STOSUJĄCE SZKODLIWĄ POLITYKĘ PODATKOWĄ	Państwo wymienione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U z 2019 r., poz. 600).
KRS	Rejestr Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

II. Struktura organizacyjna Dolnośląskich Młynów

Dolnośląskie Młyny są spółką prawa polskiego. Spółka została wpisana do KRS 8 marca 2002 r. pod numerem: 0000093986. Spółka posługuje się numerem NIP: 6120004162 oraz REGON 2301851680000. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.546.938,80 zł.

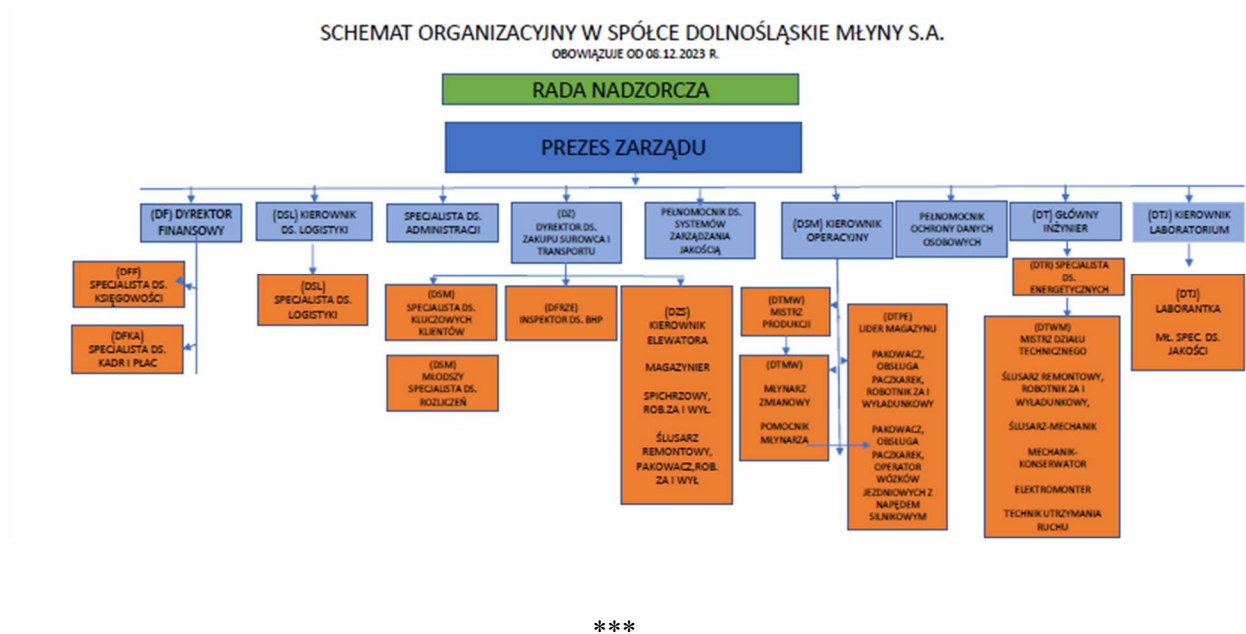
W Roku podatkowym Dolnośląskie Młyny prowadziły działalność gospodarczą w formie spółki akcyjnej.

Zarząd Dolnośląskich Młynów jest jednoosobowy, w osobie Prezes Zarządu Pani Anity Anny Stasiak.

Dolnośląskie Młyny są powiązane bezpośrednio kapitałowo z:

- Polskie Zakłady Zbożowe „PZZ” w Krakowie S.A.; oraz
- spółką prawa niemieckiego - EFM Holding GmbH.

Struktura organizacyjna Spółki uległa zmianie w ciągu Roku podatkowego. Obowiązujący od 8 grudnia 2023 r. schemat organizacyjny:



III. Działalność prowadzona przez Dolnośląskie Młyny

Zgodnie z danymi z KRS, przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest wytwarzanie produktów przemiału zbóż (PKD 10.61.Z). Pozostała działalność prowadzona przez Dolnośląskie Młyny obejmuje m.in.:

- Sprzedaż hurtową zboża, nieprzetworzonego tytoniu, nasion i pasz dla zwierząt (PKD 46.21.Z);
- Sprzedaż hurtową niewyspecjalizowaną żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (PKD 46.39.Z).
- Sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (PKD 47.11.Z)
- Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (PKD 52.10.B).
- Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 96.09.Z).

Spółka jest podmiotem posiadającym długoletnią tradycję oraz ugruntowaną pozycję zarówno na rynku polskim jak i niemieckim.

Dolnośląskie Młyny są certyfikowanym podmiotem obsługującym klientów prowadzących duże zakłady przemysłowe branży spożywczej, nowoczesne piekarnie, hurtownie, piekarnie rzemieślnicze, cukiernie oraz klientów detalicznych. Spółka oferuje klientom zarówno mąki specjalistyczne spełniające ich potrzeby jak i mąki odpowiednie dla piekarń oraz gospodyń domowych. Najwyższy profesjonalizm w swojej dziedzinie Spółka zawdzięcza również swoim dostawcom, posiadającym odpowiednie certyfikaty, którzy zapewniają jednorodnie wysoką jakość produktów testowaną laboratoryjnie oraz w studiu piekarniczym.

Spółka na koniec Roku podatkowego zatrudniała 56 osób i uzyskała przychody ze sprzedaży w wysokości 266.563.206,07 zł.

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Dolnośląskie Młyny

Spółka identyfikuje następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- konieczność weryfikacji każdego kontrahenta pod kątem legitymowania się przez niego wymaganymi prawem zezwoleniami oraz posiadania właściwego statusu podatkowego;
- konieczność przestrzegania restrykcyjnych wymogów w zakresie dokumentowania realizowanych transakcji handlowych oraz ich rozliczania;
- mnogość procedur dotyczących deklarowania i rozliczania podatku VAT (obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności, realizowania płatności na rachunek bankowy umieszczony w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów tzw. Biała Lista Podatników VAT, konieczność stosowania kodów GTU w Jednolitych Plikach Kontrolnych);
- kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
- składanie deklaracji podatkowych;
- wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez Spółkę;
- śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółki;
- identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki;
- czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Spółki (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

V. Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku rolnego, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i podatku u źródła (WHT).

Dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na Spółce są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz strukturą organizacyjną Spółki za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Spółki odpowiedzialność ponosi jej zarząd. Wszelkie działania zarządu Dolnośląskich Młynów mają na celu zarówno dalsze umacnianie pozycji rynkowej Spółki, jak również budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami oraz rzetelne wypełnianie ciężących na Spółce obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

Intencją zarządu Dolnośląskich Młynów nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciężących na Spółce, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz ciągłym rozwojem działalności prowadzonej przez Spółkę.

Zarząd Dolnośląskich Młynów podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Spółki. Spółka zatrudnia 5 wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie specjalistów do spraw księgowo-podatkowych.

Osobom świadczącym obsługę księgowo-podatkową w Spółce zapewniono:

- korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Ponadto, Spółka od 10 marca 2022 r. w zakresie realizacji obowiązków kadrowo-płacowych korzysta ze stałego wsparcia firmy świadczącej profesjonalne usługi w tym zakresie.

VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej Dolnośląskich Młynów w Roku podatkowym

1) Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Przy realizacji ciężących na Spółce w Roku podatkowym obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdowały procedury wynikające z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, które mają na celu zapewnienie, że:

- zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;

- kontrahenci Spółki są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego oraz statusu wypłacalności za pośrednictwem i z wykorzystaniem informacji umieszczonych w bazach danych systemu oprogramowania ERP;
- współpraca z kontrahentami oparta jest na umowach, które są zawierane po przeprowadzeniu weryfikacji kontrahenta pod kątem formalnym, tj. potwierdzeniu posiadania wymaganymi prawem zezwoleń, posiadania właściwego statusu podatkowego, jak również potwierdzenia faktycznego prowadzenia działalności gospodarczej przez kontrahenta w deklarowanym przez niego zakresie;
- sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie;
- kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo, jak również przy zastosowaniu właściwych procedur m.in. mechanizmu podzielonej płatności w VAT;
- korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- czynności, transakcje planowane i realizowane przez Spółki są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Spółka podejmuje współpracę z organem podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych.

2) Informacja o stosowanych w Roku podatkowym dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3) Informacje na temat realizacji w Roku podatkowym 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 Spółka rozliczała następujące podatki na terenie Polski:

- podatek CIT;
- podatek VAT;
- podatek rolny;

- podatek od nieruchomości;
- podatek PIT (jako płatnik);
- podatek u źródła (WHT) od wynagrodzenia wypłaconego zagranicznym członkom Rady Nadzorczej (jako płatnik).

W Roku podatkowym Spółka nie płaciła żadnych podatków w innych krajach.

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

W Roku podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotem powiązany – Polskie Zakłady Zbożowe „PZZ” w Krakowie S.A., których łączna wartość w Roku podatkowym wyniosła 3.044.468,19 zł. Transakcje te dotyczyły przede wszystkim zakupu przez Spółkę mąki pszennej. Wartość tych transakcji nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka nie sporządzała w Roku podatkowym dokumentacji cen transferowych.

5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Na potrzeby opracowania niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji zawartą w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1783).

6) Informacja o złożonych przez Dolnośląskie Młyny wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W Roku podatkowym Spółka:

- nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego;
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej w przedmiocie zasad opodatkowania podatkiem dochodowym dywidendy, ale ostatecznie w 2024 r. wniosek ten został wycofany przez Spółkę.

7) *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Dokument został przyjęty przez Zarząd Dolnośląskich Młynów S.A.