

# Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej ZPC Otmuchów S.A. za rok 2023

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 (dalej również jako „Ustawa o CIT”).

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 słodczy 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 2023 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

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 poddawane 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 tym celu umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika).
- ❖ Spółka prowadziła w Roku podatkowym stałą współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania Podatnika.
- ❖ 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. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, że 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 2023

Zgodnie z wymogiem zawartym w art. 27c ust 2 ustawy o CIT, poniżej Spółka prezentuje szczegółowe informacje dotyczące strategii podatkowej realizowanej w roku 2023 r.

### 1) Informacja o stosowanych procesach i procedurach, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt. 2 lit. a) ustawy o CIT.

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) Informacja o dobrowolnych formach współpracy, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT.**

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

**3) Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.**

ZPC Otmuchów S.A. 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 od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

Dodatkowo Spółka wskazuje, że nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W celu zapewnienia wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Spółki w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

**4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, o której mowa w art. 27 ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT.**

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 215.925 tys. PLN.
- W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:
  - zakup wyrobów gotowych od producenta kontraktowego w celu sprzedaży do klientów zewnętrznych,

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.

**5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT.**

ZPC Otmuchów S.A. podjął działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

- Spółka w 2023 roku nabywała akcje akcjonariuszy mniejszościowych, reprezentujących nie więcej niż 5% kapitału zakładowego, w ramach przymusowego wykupu akcji na podstawie Uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Wskutek tego stan posiadania akcji ZPC Otmuchów S.A. uległ zwiększeniu o 253 238 akcji, 0,99% w kapitale zakładowym i o 1,44% udziału w ogólnej liczbie głosów.

**6) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) ustawy o CIT.**

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**7) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) ustawy o CIT.**

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**8) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) ustawy o CIT.**

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

**9) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d) ustawy o CIT.**

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,

**10) Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o której mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.**

ZPC Otmuchów S.A stosowała Procedurę mającą na celu identyfikację istotnych transakcji realizowanych z udziałem podmiotów z tzw. „rajów podatkowych”. W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka z ostrożności wskazuje przy tym, że w 2023 r. realizowała transakcje sprzedaży towarów, o łącznej wartości **82.065,91 PLN**, na rzecz podmiotu z siedzibą na terytorium objętym ww. regulacjami, tj. **na terytorium Panamy**. Spółka podkreśla przy tym, że transakcje te miały ścisły związek z głównym przedmiotem działalności Spółki oraz nie skutkowały dokonywaniem rozliczeń podatkowych na tym terytorium.

**W imieniu ZPC Otmuchów S.A.:**

Członek Zarządu  
Dyrektor Finansowy

Monika Butz

Prezes Zarządu

Marcin Kukliński

NIP 753-001-25-46  
ZAKŁADY PRZEMYSŁU CUKIERNICZEGO  
"OTMUCHÓW" S.A.  
48-385 Otmuchów, ul. Nyska 21