



Informacja
o realizowanej strategii
podatkowej
za rok 2023

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: ustawa CIT).

**Polskie Zakłady Zbożowe PZZ
w Krakowie S.A**

Spis treści

A. INFORMACJE O PZZ S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.	2
B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.	4
1. Informacja o stosowanych przez PZZ procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:	4
2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:	5
3. Informacja odnośnie do realizacji przez PZZ 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:	5
4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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: ...	7
5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PZZ działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:	7
6. Informacja o złożonych przez PZZ wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:	7
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PZZ 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	8

A. INFORMACJE O PZZ S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

1. Przedmiotem działalności PZZ jest produkcja mąki pszennej na cele spożywcze, uzyskiwanej w wyniku przemysłowego przemiału pszenicy. Podczas przemiału powstają także otręby pszenne, które są produktem paszowym. Dla wzbogacenia oferty handlowej PZZ wprowadza na rynek także towary, takie jak mąka żytnia czy maki pełnoziarniste, wytwarzane przez poddostawców. Podstawową działalnością Spółki jest wytwarzanie produktów przemiału zbóż (PKD 10.61.Z).
2. Jednym z głównych celów PZZ, tak obecnie jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jest traktowanie spraw podatkowych jako kluczowego elementu w zakresie odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Spółce są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania PZZ prowadzone są z zachowaniem należytej staranności przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
3. Struktura wewnętrzna oraz wewnętrzne procedury Spółki zostały zorganizowane w sposób zapewniający realizację celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
4. PZZ w swojej działalności wykorzystuje najnowsze technologie, co przekłada się na gwarancję produkcji o najwyższych wymaganiach jakościowych. Świadczą o tym otrzymywane przez PZZ wyróżnienia oraz certyfikacje jakości produktu. Produkowana przez Spółkę mąka otrzymała wyróżnienia m na Międzynarodowych Targach Zdrowego Życia i Żywności ECOLIFE. Ponadto niektóre produkty Spółki uzyskały znak jakości Q przyznawany przez Polskie Centrum Badań i Certyfikacji. Kolejnym potwierdzeniem permanentnego utrzymywania reżimu jakościowego było uzyskanie Certyfikatu Systemu Jakości ISO (już w 2000 roku). W roku 2003 w Spółce wdrożono Zintegrowany System Zarządzania Jakością obejmujący ISO (w oparciu o EN ISO 9001:2000) oraz HACCP (w oparciu o Codex Alimentarius). Spółka posiada również prestiżowy Certyfikat IFS otrzymany w 2010 roku i wielokrotnie potwierdzany.
5. Z perspektywy Spółki istotne jest działanie wpisujące się w społeczną odpowiedzialność biznesu (CSR). Dlatego też PZZ włącza się w wiele inicjatyw społecznych, szczególnie w skali lokalnej. Wyrazem tego jest również obowiązujący w Spółce *Kodeks Dobrych Praktyk CSR Dostawców PZZ S.A.*
6. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym PZZ funkcjonuje, dzięki któremu osiąga zyski i którego zasoby wykorzystuje. Elementem strategii Spółki jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy PZZ a Krajową Administracją Skarbową.
7. PZZ dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych

z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe PZZ są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Spółki zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, PZZ jest zobowiązany do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.

8. Rozliczenia podatkowe PZZ prowadzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
9. PZZ nie angażował się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
10. Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
11. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wiążące informacje stawkowe i taryfowe (WIS, WIT) wykorzystywane są przez Spółkę do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
12. W toku działalności PZZ stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia. Zakład produkcyjny spółki znajduje się na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.
13. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, PZZ bez istotnego powodu nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi.
14. 18 grudnia 2024 r. Spółka PZZ otrzymała nagrodę Złoty Dąb Biznesu 2024 za wspieranie rozwoju lokalnej społeczności.
15. Spółka wspiera również lokalne instytucje m.in. poprzez:
 - Dofinansowanie zakupu samochodu Strażackiego do Ochotniczej Straży Pożarnej
 - Wsparcie finansowe Hospicjum w Krakowie oraz lokalnych fundacji
 - Darowizny produktów mącznych dla potrzebujących instytucji charytatywnych

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Spółka przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.:

1. Informacja o stosowanych przez PZZ procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Prawidłowa i rzetelna realizacja obowiązków podatkowych stanowi istotną kwestię z perspektywy PZZ. Identyfikacja ryzyka podatkowego i jego źródła stanowią jeden z nadrzędnych elementów w zakresie działalności Spółki.

W Spółce funkcjonuje utrwalona praktyka obejmująca szereg mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowości jej rozliczeń oraz ograniczenie potencjalnych ryzyk podatkowych. Jednocześnie w Spółce stosowane są wewnętrzne procedury wdrożone w związku z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce wprowadzone i stosowane są m.in. *Wewnętrzna procedura postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz Instrukcja w sprawie sporządzania, kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów niezbędnych dla rachunkowości Spółki.*

W PZZ funkcjonuje Dział Finansowo-Księgowy złożony z wykwalifikowanego personelu, dbającego o prawidłową realizację obowiązków podatkowych przez PZZ. Pracownicy Działu Finansowo-Księgowego informują kadrę kierowniczą PZZ o wszelkich zmianach w regulacjach podatkowych oraz uświadamiają ją w zakresie ryzyk podatkowych związanych z tymi zmianami. PZZ dokłada także starań, aby wszelkie nowe regulacje podatkowe były terminowo implementowane w jej organizacji. Zarząd PZZ dba i wspiera stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników działu Finansowo-Księgowego oraz pracowników działów niepodatkowych, którzy w ramach powierzanych im zadań realizują obowiązki pełniące istotną rolę w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

W przypadku powzięcia wątpliwości dotyczących prowadzonych rozliczeń podatkowych, PZZ stosownie do potrzeb korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów uprawnionych do świadczenia usług doradztwa podatkowego.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez PZZ 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:

A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych i lokalnych

Spółka dąży, aby podejmowane przez nią działania w zakresie realizacji obowiązków były zgodne z wartościami PZZ oraz prowadzoną strategią biznesową. Spółki, która jest podatnikiem oraz pełni funkcję płatnika, podejmuje rzetelne i uczciwe działania w kontaktach z organami podatkowymi.

PZZ terminowo składa wszelkie wymagane zeznania i informacje podatkowe oraz reguluje kwoty ciężących na niej zobowiązań podatkowych.

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedział kwotowy			
	poniżej 50 tys	od 50 tys do 100 tys	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1mln do 10 mln
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)			×	
Podatek od nieruchomości				×
Podatek rolny	×			
Podatek od środków transportowych	×			
Podatek od towarów i usług				

Spółka za 2023 wykazała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym mieszczącą się w przedziale powyżej 1 mln do 10 mln. Spółka, również korzysta ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) na podstawie wydanego Zezwolenia nr 91/2011 z dnia 4 lipca 2011 r. na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Krakowskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Krakowski Park Technologiczny”. W związku z wydanym zezwoleniem Spółka w 2022 roku skorzystała ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) mieszczącego się w przedziale powyżej 1 mln do 10 mln.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedział kwotowy			
	poniżej 50 tys	od 50 tys do 100 tys	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1mln do 10 mln
Podatek dochodowy od osób fizycznych			×	
zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych	×			

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka zidentyfikowała 1 schemat podatkowy, w związku z czym przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o schematach podatkowych (MDR-1 oraz MDR-3), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Schemat ten dotyczył:

- w związku z rozpoczęciem nowej inwestycji Spółka otrzymała pozytywną Decyzję o wsparciu i tym samym została objęta zwolnieniem podatkowym względem dochodu osiąganego przez nią w ramach otrzymanej decyzji o wsparciu.

Ponadto za 2023 r. Spółka zraportowała również na formularzu MDR-3 schemat podatkowy, który powstał w 2020 r. Schemat ten dotyczył zastosowania przez Spółkę obniżonych stawek amortyzacji podatkowych, w związku z działalnością Spółki w specjalnej strefie ekonomicznej.

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 01 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. przekraczała kwotę 11 321 694,97 PLN.

W okresie, za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi, ale żadna z transakcji nie przekroczyła jednak progu raportowania. Transakcje głównie polegały na sprzedaży towaru do jednostek powiązanych. PZZ nie miało obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2022.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PZZ 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 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne polegające na wystąpieniu w dniu 28 sierpnia 2023 r. z wnioskiem o wydanie decyzji o wsparciu. Spółka 30 sierpnia 2023 r. otrzymała decyzję o wsparciu, w której przyznano Spółce wsparcie w postaci zwolnienia podatkowego. Decyzję wydano na okres 15 lat licząc od dnia jej wydania.

Spółka skorzysta po zrealizowaniu inwestycji ze zwolnienia, które zostało uregulowane w art. 17 ust. 1 pkt. 34a ustawy CIT. Wysokość zwolnienia będzie równa 40% wysokości poniesionych kosztów kwalifikowanych, które określono w decyzji o wsparciu na maksymalną kwotę 47 188 557,50 zł. Czyli wysokość ulgi podatkowej, z której będzie mogła skorzystać Spółka wyniesie maksymalnie 18 875 423,00 zł.

6. Informacja o złożonych przez PZZ wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PZZ 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 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Dokument został przyjęty przez Zarząd Polskich Zakładów Zbożowych PZZ w Krakowie S.A.

.....
Lucyna Jędrzejczyk
Prezes Zarządu/Dyrektor Naczelny

.....
Marek Dębski
Członek Zarządu/Dyrektor Sprzedaży i Rozwoju