

***Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki
GoodMills Polska sp. z o.o. za rok podatkowy
2022/2023 zakończony w dniu 30 września 2023 r.***

Spis treści

Wstęp	2
Podstawa prawna	2
Istotne informacje o funkcjonowaniu Spółki w kontekście strategii podatkowej	2
Funkcja podatkowa	3
Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową	3
Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
Realizacja obowiązków podatkowych	5
Rozliczenia podatkowe za 2022/2023 r.	5
Przekazywane schematy podatkowe	6
Ceny transferowe	6
Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi	6
Restrukturyzacje	7
Interpretacje podatkowe	8
Rozliczenia z rajami podatkowymi	8

Wstęp

Podstawa prawna

Niniejsza informacja przygotowana została w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa o PDOP**”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

GoodMills Polska sp.z o.o. („**GoodMills**” lub „**Spółka**”), jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) 2022/2023 zakończonym w dniu 30 września 2023 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 30 września 2023 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 Ustawy o PDOP.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej Spółki pod adresem www.goodmills.pl

Istotne informacje o funkcjonowaniu Spółki w kontekście strategii podatkowej

Spółka posiada strategię podatkową wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Odpowiedzialne zachowanie i zgodność z obowiązującymi wymogami prawnymi mają ogromne znaczenie dla GoodMills. Dotyczy to pracowników na wszystkich szczeblach: dyrektorów, kierownictwa, liderów oraz pracowników administracyjnych i produkcyjnych. W codziennej współpracy oraz przy utrzymywaniu relacji biznesowych z innymi firmami i instytucjami Spółka kieruje się przestrzeganiem przepisów ustawowych i wykonawczych oraz wartości etycznych.

Spółka podejmuje działania prowadzące do minimalizacji ryzyka podatkowego. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

W ramach Spółki funkcjonują wyspecjalizowane zespoły księgowo-płacowe, czy informatyczne, które zapewniają odpowiednie wsparcie w działalności GoodMills.

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne.

Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Funkcja podatkowa

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Strategia podatkowa Spółki, zakłada zgodną z przepisami prawa transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Polski.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia Głównemu Księgowemu jak i pozostałym pracownikom działu szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów, takich jak m.in. przygotowanie dokumentacji cen transferowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane i rozstrzygane.

GoodMills realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczona zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,

- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę podatku.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania.

Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Wewnętrzne instrukcje systemowe i procedury opisują m.in. procesy dotyczące: sporządzenia, weryfikacji oraz wysyłki deklaracji podatkowych, plików JPK oraz schematów podatkowych (MDR). Spółka kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej oraz w zakresie posiadania statusu „czynnego podatnika VAT” i aktualnego zgłoszonego rachunku bankowego (tzw. „biała lista”).

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w roku podatkowym nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (dalej: „OP”).

Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Rozliczenia podatkowe za 2022/2023 r.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane 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.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od środków transportu,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,

W Roku Podatkowym Spółka realizowała również obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu potencjalnego obowiązku potrącenia podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2022/2023 zostały złożone przez Spółkę w terminach ustawowych, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Spółka nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.

Przekazywane schematy podatkowe

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP:

MDR-1 – w związku z zastosowaniem uproszczenia w stosowaniu przepisów związanych z ustaleniem cen transferowych typu „bezpieczna przystań” (ang. safe harbour) dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzone do podatku dochodowego od osób prawnych z początkiem 2019r. (art. 11g ustawy o CIT).

MDR-3 - w związku z zastosowaniem uproszczenia w stosowaniu przepisów związanych z ustaleniem cen transferowych typu „bezpieczna przystań” (ang. safe harbour) dla pożyczek, kredytów oraz emisji obligacji wprowadzone do podatku dochodowego od osób prawnych z początkiem 2019r. (art. 11g ustawy o CIT).

Ceny transferowe

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa GoodMills na dzień 30 września 2023 r. wynosiła 488.800.340,52 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej GoodMills zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 24.440.017,03 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o PDOP.

Spółka nie realizowała transakcji zakupowych i sprzedażowych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których indywidualna wartość określona dla danej transakcji jednorodnej przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów UoR, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W roku podatkowym tj. 28.02.2023r. nastąpiło połączenie spółek : GoodMills Polska sp. z o.o. (spółka przejmująca) z GoodMills Polska Kutno sp. z o.o. (spółka przejmowana). Połączenie nastąpiło przy zastosowaniu uproszczonej procedury łączenia się spółek przewidzianej w art. 516 par. 6 KSH, z tym zastrzeżeniem, że połączenie będzie

przeprowadzone poprzez podjęcie uchwały zgromadzenia wspólnik o połączeniu przez każdą z łączących się spółek;

Wartość majątku Spółki Przejmowanej ustalono w oparciu o metodę wyceny księgowej oraz określono w wysokości 52.436.307,07 zł, która to kwota stanowiła różnicę pomiędzy wysokością aktywów (155.421.277,46 zł) a zobowiązaniami i rezerwami na zobowiązania (102.984.970,39 zł) ustaloną na podstawie bilansu Spółki Przejmowanej na dzień 30 września 2022 r.

Spółka przy wsparciu doradcy podatkowego sporządza dokumentacje cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze) - jeśli zaistnieje obowiązek w tym zakresie.

Restrukturyzacje

W dniu 27 października 2022 r. uzgodniono plan połączenia spółki GoodMills Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Straduni (dalej również jako: „Spółka Przejmująca”) ze spółką GoodMills Polska Kutno Sp. z o.o. z siedzibą w Kutnie (dalej również jako: „Spółka Przejmowana”). Zgodnie z planem połączenia, połączenie nastąpiło w drodze przejścia przez Spółkę Przejmującą Spółki Przejmowanej w trybie określonym w art. 498, art. 499 i art. 506 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 1467 ze zm., dalej również jako „KSH”).

Połączenie wskazanych podmiotów nastąpiło na podstawie art. 492 par. 1 pkt 1 KSH, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Z uwagi na fakt, że Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółki Przejmowanej ustalono, że:

- połączenie nastąpi przy zastosowaniu uproszczonej procedury łączenia się spółek przewidzianej w art. 516 par. 6 KSH, z tym zastrzeżeniem, że połączenie będzie przeprowadzone poprzez podjęcie uchwały zgromadzenia wspólnik o połączeniu przez każdą z łączących się spółek;
- połączenie zostanie przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, stosownie do treści art. 514 par. 1 i art. 515 par. 1 KSH i w związku z tym bez zmiany umowy Spółki Przejmującej oraz bez wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na udziały Spółki Przejmującej.

W wyniku połączenia:

- Spółka Przejmowana została rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego na podstawie art. 493 par. 1 KSH;
- Spółka Przejmująca wstąpiła z dniem połączenia we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej (sukcesja uniwersalna) na podstawie art. 494 par. 1 KSH.

Wartość majątku Spółki Przejmowanej ustalono w oparciu o metodę wyceny księgowej oraz określono w wysokości 52.436.307,07 zł, która to kwota stanowiła różnicę pomiędzy wysokością aktywów (155.421.277,46 zł) a zobowiązaniami i rezerwami na

zobowiązania (102.984.970,39 zł) ustaloną na podstawie bilansu Spółki Przejmowanej na dzień 30 września 2022 r.

Połączenie nastąpiło z dniem wpisania połączenia do rejestru sądowego właściwego dla siedziby Spółki Przejmującej, tj. z dniem 28.02.2023 r.

Interpretacje podatkowe

Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie złożyła:

- wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 OP;
- wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
- wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka złożyła:

- wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b §1 OP;

W sprawie Wnioskodawcy dotyczącej możliwości zastosowania zwolnienia do całości dochodu uzyskanego z działalności wskazanej w decyzji o wsparciu, prowadzonej na terenie wskazanym w decyzji o wsparciu, do limitu przyznanej pomocy publicznej, z uwzględnieniem dochodu wygenerowanego przez część zakładu produkcyjnego istniejącą przed uzyskaniem decyzji o wsparciu i traktowaną łącznie z nakładami kwalifikowanymi jako nowa inwestycja polegająca na rozbudowie zakładu i zwiększeniu jego mocy produkcyjnych.

Rozliczenia z rajami podatkowymi

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

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 PDOP 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 OP.