



Łęczycza, dn. 17 grudzień 2024 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ DE HEUS SP. Z O.O. ZA 2023 ROK

INFORMACJE OGÓLNE

Firma De Heus Sp. z o.o. (zwana dalej DH, albo Spółka) jest znanym w Polsce i na świecie producentem szerokiej gamy produktów dla wszystkich grup zwierząt hodowlanych, począwszy od pasz pełnoporcjowych, poprzez koncentraty i premiksy na preparatach mlekozastępczych kończąc. Produkty dostarczane są bezpośrednio do dużych ferm hodowlanych jak i do małych gospodarstw poprzez rozbudowaną sieć dealerską.

W DH 100% udziałów posiada De Heus International B.V., niezależna rodzinna firma będąca jednym z liderów w produkcji pasz, tego samego rodzaju, co Spółka, na rynku holenderskim. Udziałowiec DH posiada także udziały (bezpośrednio lub pośrednio) w wielu innych spółkach mających siedziby na całym świecie (w Egipcie, Czechach, RPA, Wietnamie, Etiopii i Rosji, Brazylii, Serbii, Hiszpanii, Portugalii, Birmie, Indonezji, Ukrainie, Ghanie).

Produkty Spółki (przed zmianą nazwy KOUDIJS) pojawiły się na polskim rynku po raz pierwszy w roku 1990. W latach 1990 - 1996 produkty KOUDIJS importowane były przez odbiorców bezpośrednio z Holandii. W roku 1996 założono Koudijs Pasze Sp. z o.o., która przejęła funkcję reprezentacji marki KOUDIJS na terenie Polski od Novum Agri Biznes.

Wraz z założeniem przedstawicielstwa w Polsce zaczęto rozpatrywać możliwości rozpoczęcia produkcji pasz i koncentratów w kraju. Poszukiwania zakładu wytwórczego zakończyły się w czerwcu 1998 roku zakupem wytwórni pasz w Łęczyczy niedaleko Łodzi. Z początkiem 1999 roku rozpoczęto gruntowną, modernizację zakładu, która zakończyła się w marcu 2000 roku. Dzięki dokonanej modernizacji zakład produkcyjny mógł zwiększyć swoje moce przerobowe. Później nastąpiły kolejne inwestycje. Teraz Spółka prowadzi działalność gospodarczą w Łęczyczy (dwa zakłady produkcyjne: wytwórni pasz pełnoporcjowych i koncentratów oraz fabryka premiksów farmerskich), Buku, Grodzisku Wielkopolskim, Łomży, Mieścisku, Spytkowicach, Iłowie-Osada, Golubiu-Dobrzyniu, Radominie, Janowcu Wlkp. oraz w Podkonicach Dużych oraz gospodarstwo rolne.



W dniu 01.03.2021 r. została sfinalizowana transakcja zakupu 100% akcji firmy Golpasz S.A. Transakcja objęła zakup czterech zakładów produkcyjnych oraz gospodarstwa rolnego. Łączny potencjał produkcyjny wyniesie 2 mln ton paszy, które wytwarzane będą w wytwórniach zlokalizowanych w strategicznych miejscach w Polsce. Dzięki połączeniu i wykorzystaniu potencjału obu firm i tworzących je zespołów De Heus będzie mógł zwiększyć możliwości, zakres i jakość produktów oraz świadczonych usług. Pozwoli to jeszcze lepiej spełniać oczekiwania naszych klientów. A to, podobnie jak ciągły rozwój, któremu sprzyja fuzja, wpisane jest w strategię i DNA obu firm.

Początek „GOLPASZ” S.A. z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu datuje się na rok 1968, kiedy to rozpoczęto produkcję pasz w zakładzie pod nazwą Wytwórnia Pasz. Do roku 1992 funkcjonowała ona jako jeden z wielu zakładów państwowego Przedsiębiorstwa Przemysłu Paszowego „Bacutil” w Bydgoszczy. W roku 1992 zakład w Golubiu-Dobrzyniu wydzielił się i na jego bazie powstała samodzielna jednostka pod nazwą Przedsiębiorstwo Produkcji Handlu i Usług Paszowych „PPHiUP”. W dniu 07.12.1993 roku została zarejestrowana spółka pod nazwą PPHiUP „GOLPASZ” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która została założona przez wszystkich zatrudnionych wówczas 103 pracowników.

Na podstawie umowy z Wojewodą Toruńskim firma otrzymała w tzw. Leasing pracowniczy majątek przedsiębiorstwa i rozpoczęła produkcję w dniu 13.01.1994 roku. Aktem notarialnym z dnia 13.09.1997 roku nastąpiło przekształcenie z „Golpasz” sp. z o.o. w „Golpasz” spółka akcyjna, w której udziały objęły 93 osoby.

Produkcja mieszanek paszowych, koncentratów i premiksów odbywała się w czterech zakładach produkcyjnych: w Golubiu-Dobrzyniu, Radominie, Janowcu Wlkp. oraz w Podkonicach Dużych. W dniu 8 maja 2021 r. została podpisana umowa dzierżawy przedsiębiorstwa Golpasz, tym samym działalność w tym zakresie została przeniesiona do spółki De Heus. Majątek trwały został przez Golpasz wydzierżawiony, a środki obrotowe sprzedane. Na podstawie artykułu 23’ Kodeksu Pracy wszyscy pracownicy Golpasz zostali przeniesieni do spółki De Heus.

W dniu 31 grudnia 2021 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi XX Wydział KRS dokonał w Krajowym Rejestrze Sądowym wpisu połączenia Spółek De Heus – Spółka Przejmująca z Golpasz S.A. - Spółka Przejmowana.

Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą.

Tym samym, z dniem połączenia, Spółka Golpasz S.A. zaprzestała prowadzenia działalności gospodarczej jako samodzielny podmiot prawa.



Działalność Spółki Golpasz S.A. została przejęta i będzie kontynuowana przez De Heus Sp. z o.o. z siedzibą w Łęczycy, na zasadzie sukcesji uniwersalnej, o której mowa w art. 494 §1 Kodeksu spółek handlowych.

W związku z powyższym, z dniem połączenia, tj. od dnia 31 grudnia 2021 roku, z mocy prawa, De Heus Sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki Golpasz S.A.

Połączenie zostało rozliczone w księgach Spółki metodą nabycia.

DH sukcesywnie zwiększa swój udział na rynku producentów pasz. Efektem tego są coraz to nowe kategorie odbiorców w różnych częściach kraju, oraz odbiorcy z zagranicy.

Spółka podlega UCIT, w związku z tym powstała niniejsza SP.

OBJAŚNIENIE ZNACZENIA POJĘĆ UŻYTYCH W NINIEJSZYM DOKUMENCIE

Ilekróć w niniejszym dokumencie jest mowa o:

1. **SP** – oznacza to strategię podatkową w rozumieniu art. 27c UCIT,
2. **UCIT** – oznacza to ustawę podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.);
3. **UVAT** – oznacza to ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.);
4. **KUP** – oznacza to koszty uzyskania przychodu w rozumieniu UCIT, czyli koszty uznawane za koszty podatkowe;
5. **JPK** – oznacza to jednolity plik kontrolny w rozumieniu UVAT;
6. **VAT** – oznacza to podatek od towarów i usług;
7. **PDOP** – oznacza to podatek dochodowy od osób prawnych,
8. **PIT** – oznacza to podatek dochodowy od osób fizycznych;
9. Schemat podatkowy – oznacza to schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Działu III ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. z Dz. U. z 2021 r. poz. 1540), zwanej dalej Ordynacją;
10. **WNP** – oznacza to działający w Spółce wewnętrzny nadzór podatkowy, w skład którego wchodzi osoba odpowiedzialna za podatki w DH, oraz osoby tą tematyką się realnie zajmujące, w tym osoby z pionu księgowości DH, DF, GK oraz władze Spółki;
11. **PZ** – oznacza to Prezesa Zarządu Spółki;
12. **DF** – oznacza to Dyrektora pionu finansów i administracji sprzedaży Spółki;
13. **GK** – oznacza to osobę będącą głównym księgowym DH.

KONIECZNOŚĆ SPORZĄDZENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI ZA 2023 R.

Od 2020 r, wszedł w życie art. 27c UCIT, zgodnie, z którym:

1. *Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.*
2. *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:*
 - 1) *informacje o stosowanych przez podatnika:*
 - a) *procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,*
 - b) *dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,*
 - 2) *informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,*
 - 3) *informacje o:*
 - a) *transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,*
 - b) *planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,*

- 4) *informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:*
 - a) *ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,*
 - b) *interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,*
 - c) *wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,*
 - d) *wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),*
- 5) *informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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*
 - *z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.*
3. *Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.*
4. *Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.*
5. *W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.*
6. *Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.*

7. *W terminie, o którym mowa w ust. 4, podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.*
8. *W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250 000 zł.*
9. *W zakresie nieuregulowanym w ust. 8 do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.*
10. *Do postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 8, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, przy czym od decyzji w sprawie nałożenia kary pieniężnej przysługuje odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej.*
11. *Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.*

Jak wynika z powyższego przepisu Spółka musi przygotować SP za 2023 r., ponieważ jest podmiotem wymienionym w art. 27b ust. 2 pkt 2 UCIT (do którego odsyła także art. 27c ust. 1 UCIT), a gdzie wymieniono kategorie podmiotów, które muszą sporządzić i opublikować SP (Spółka jest podmiotem, który przekroczył za 2023 r. równowartość 50 milionów przychodów podatkowych).

W związku z powyższym DH poniżej przedstawia wymagane UCIT informacje o SP, w kolejności wynikającej z art. 27c ust. 2 UCIT. Te informacje odpowiadają charakterowi, rodzajowi i rozmiarom prowadzonej przez Spółkę działalności.



INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWDŁOWE WYKONANIE

W związku z obowiązkami podatkowymi ciężącymi na Spółce, oraz w celu ich wykonania w Spółce funkcjonują, mniej lub bardziej sformalizowane, procesy i procedury związane z zarządzaniem tą problematyką. W tym celu odpowiednie osoby lub działy Spółki na bieżąco zarządzają/podejmują decyzje dotyczące tematyki prawa podatkowego.

W Spółce realnie funkcjonuje WNP, który operacyjnie zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych w DH. Na szczycie WNT stoi Zarząd Spółki, w jednoosobowej postaci PZ.

PZ jest – na mocy przepisów Kodeksu Spółek Handlowych, Ordynacji, oraz ustawy o rachunkowości - odpowiedzialny za zarządzanie obowiązkami podatkowymi Spółki, co ząbębia się ze strategią ogólną działalności DH, w tym z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Na tym polu współpracuje przede wszystkim z DF i z GK. Dodać koniecznie trzeba, iż PZ podejmuje decyzje związane z zarządzaniem obowiązkami podatkowymi Spółki przede wszystkim w oparciu o informacje i rekomendacje w tym przedmiocie przekazane mu przez DF i GK – jako osoby mające na ten temat większą wiedzę merytoryczną. PZ, zarówno z własnej inicjatywy, jak i (przede wszystkim) w oparciu o informacje uzyskane od DF i GK, podejmuje finalnie decyzje związane z potencjalnym ryzykiem podatkowym, jeżeli sprawa jest dużej wagi.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
 - generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
 - jest zawierana z nowym istotnym dostawcą/odbiorcą
- w myśl przyjętych w DH reguł (niepisanych, ale wynikających z podporządkowania służbowego, oraz materii sprawy) jest zatwierdzona przez PZ oraz/lub DF.

DF całościowo odpowiada za kwestie związane z podatkami w Spółce (co wynika z zakresu jego obowiązków). Bierze on na bieżąco udział w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków podatkowych (jako elementu większej całości tj. spraw finansowych DH).

W parciu o dostępne mu dane i informacje bierze udział w przygotowaniu strategii podatkowej i związanej z tym strategii płatności podatkowych. DF odpowiada za zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i świadomości DH w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka. Zakres nadzoru DF rozciąga się na wszystkie jednostki (działy i sekcje w Spółce), które współpracują z sekcją księgowości w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z obowiązującym prawem podatkowym.

DF odpowiada za wdrożenie w DH rozwiązań w zakresie WNP, w tym księgowości podatkowej obejmujących kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych liczbowych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych. DF jest także odpowiedzialny – przy współpracy z działem personalnym Spółki - za zapewnienie zasobów kadrowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym, dla potrzeb wypełniania obowiązków podatkowych. DF jest bezpośrednim przełożonym osób z sekcji księgowości DH (w tym także przełożonym GK), które dokonują księgowania operacji gospodarczych Spółki i biorą w związku z tym udział w obliczaniu zobowiązań podatkowych Spółki. Zapewnia także dostępność opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie. W tym zakresie DF współpracuje także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, oraz firmami audytorskimi.

GK jest w największym stopniu zaangażowany w proces zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych przez Spółkę (co wynika z zakresu jego obowiązków). Na bieżąco podejmuje decyzję, co do konkretnych zdarzeń/transakcji mających skutki podatkowe (także po konsultacjach z DF). Życie gospodarcze, olbrzymia ilość transakcji gospodarczych zawieranych przez Spółkę połączona z ich różnorodnością, oraz zawiloci prawa podatkowego powodują, iż powstaje mnóstwo problemów podatkowych do rozstrzygnięcia tu i teraz. Te problemy GK sam identyfikuje, ale także sygnalizują mu je – prosząc o rozstrzygnięcie wątpliwej kwestii – pracownicy sekcji księgowości Spółki. W tym zakresie GK współpracuje także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, oraz firmami audytorskimi. GK jest operacyjnym przełożonym osób z sekcji księgowości DH, które dokonują księgowania operacji gospodarczych Spółki i biorą w związku z tym udział w obliczaniu zobowiązań podatkowych Spółki.



GK odpowiada za wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności.

Pracownicy sekcji księgowości (inni niż GK) także biorą udział w wykonywaniu obowiązków podatkowych Spółki, w zakresie wykonywanych przez nich obowiązków zawodowych, co najczęściej jest tożsame z księgowaniem przez nich dokumentów księgowych (na tym tle mają kontakt z obowiązkami podatkowymi). Z uwagi na posiadane przez nich kwalifikacje i wiedzę sami rozstrzygają pojawiające się przy ujmowaniu zdarzeń gospodarczych w księgach handlowych Spółki i ewidencjach VAT wątpliwości (typu dany wydatek to KUP, czy NKUP, odliczyć podatek naliczony VAT czy nie). W razie istnienia nadal wątpliwości w danym temacie pracownik sekcji księgowości przedstawia problem do rozstrzygnięcia GK (rządziej DF), lub kontaktuje się w związku z tym z doradcą podatkowym Spółki.

Upoważnieni pracownicy sekcji księgowości Spółki (w tym GK, Z-ca Głównego Księgowego lub Z-ca Głównego Księgowego ds. VAT i rozliczeń finansowych) sporządzają deklaracje podatkowe Spółki. JPK wysyłają do właściwych organów podatkowych, a także dokonują w terminie przelewów należnych za dane okresy rozliczeniowe podatków.

Pracownicy innych działów Spółki także biorą po części udział w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków podatkowych Spółki. Wskazać tutaj należy dział personalny, który jest odpowiedzialny za liczenie PIT od wszelkich wypłat dokonywanych na rzecz pracowników/zleceniobiorców/itd. Spółki. Jeżeli tutaj pojawiają się wątpliwości (jak liczyć PIT, czy jest zwolnienie z podatku itd.), a nie mogą tej wątpliwości rozstrzygnąć sami, to pracownicy tego działu kontaktują się z doradcą podatkowym Spółki.

OPIS ZASAD ISTNIEJĄCYCH W SPÓŁCE UJĘTYCH W PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Procesy związane z zarządzaniem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie działające w Spółce opierają się na następujących zasadach:

- Wszelkie działania Spółki związane są z transakcjami, które mają treść biznesową i uzasadnienie ekonomiczne, a także są spójne z celami i działaniami pozostałych członków Grupy. Opodatkowaniu w Polsce podlegają więc efekty rzeczywiście prowadzonej działalności gospodarczej.
- Kwestie podatkowe w Spółce traktowane są, jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Strategia podatkowa DH wskazuje jej wizję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki. Jest ona spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę. Ową wizją podatkową jest honorowanie wymogów prawa podatkowego, co ma stawiać Spółkę w dobrym świetle (rzetelny podatnik). Spółka z uwagi na swoją pozycję na rynku, oraz bycie częścią dużego międzynarodowego koncernu, nie może sobie pozwolić na jakiegokolwiek zawirowania wokół swojego wizerunku, na który wpływa niewątpliwie postrzeganie jej przez organy podatkowe. Dlatego też Spółka uważa, iż płacenie przez nią podatków, ergo jej polityka podatkowa, muszą być zgodne z wszelkimi wymogami prawa podatkowego. W związku z tym w DH nie ma mowy o takim planowaniu/prowadzeniu biznesu, aby jego powodzenie było zależne od ewentualnych naruszeń prawa podatkowego a tym bardziej ewentualnych uszczupień podatkowych. Innymi słowy, wszelkie działania nielegalne na gruncie prawa (w tym podatkowego) nie są w ogóle brane pod uwagę, jako sprzeczne z wartościami etycznymi przyświecającymi Spółce. Nad tym czuwa osobiście PZ. Siłą rzeczy planowanie przez

DH wszelkich przedsięwzięć podatkowych uwzględnia także należne od tego podatki, jako zobowiązania publiczno-prawne. Wątro koniecznie zauważyć, iż Spółka nie postrzega płacenia podatków, jako „koniecznego zła”, ale jako naturalną konsekwencję z tytułu bycia podmiotem polskiego prawa.

- Spółka bardzo poważnie traktuje tzw. ryzyko podatkowe, czyli ryzyko działania z naruszeniem przepisów prawa podatkowego lub w sprzeczności z zasadami lub celami systemu podatkowego. W swoim otoczeniu gospodarczym Spółka jest zorientowana, co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach jej działalności, oraz tych które wynikają z samego faktu działania w jej branży. Pomimo dochowania należytej staranności ryzyka takie mogą się pojawiać ze względu na skalę działalności Spółki oraz stopień skomplikowania przepisów podatkowych oraz ich częste zmiany – a co wydaje się oczywiste (i błędy się w Spółce oczywiście zdarzają, jak w każdym innym podmiocie). Spółka podejmuje więc kroki, aby to ryzyko zniwelować, najlepiej do zera. W tym celu:
 - a. DH sprawdza nieustannie we właściwych rejestrach i dokumentach status tzw. rolników ryczałtowych (w rozumieniu UVAT), aby mieć pewność, czy to jeszcze rolnik ryczałtowy, czy już nie. Ten krok jest podejmowany po to, aby uniknąć ryzyka zakwestionowania odliczenia podatku naliczonego VAT z tzw. faktur VAT-RR, wystawianych na okoliczność zakupu produktów rolnych w rozumieniu UVAT.
 - b. Spółka w roku 2020 wprowadziła dla sekcji księgowości procedurę należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Spółki; na podstawie tej procedury pracownik sekcji księgowości Spółki upoważniony do wprowadzania faktur w systemie finansowo-księgowym ma obowiązek zweryfikować kontrahenta zgodnie z zasadami tej instrukcji (instrukcja stanowi załącznik nr 1 do niniejszej strategii). Spółka ma świadomość, że w jej otoczeniu gospodarczym (zarówno polskim, jak i zagranicznym) mogą potencjalnie znaleźć się podmioty nieuczciwe (np. firmy fikcyjne) lub podmioty legalne, ale działające z naruszeniem pewnych wymogów podatkowych (np. nie posiadające konta na białej liście). Aby więc uniknąć ryzyka podatkowego, które może się pojawić przy okazji zakupów od takich firm (a tym ryzykiem może być zakaz odliczenia podatku naliczonego lub zakaz zaliczania danego wydatku do KUP) Spółka wprowadziła rzeczoną procedurę.

- c. DH pilnuje obowiązku płacenia faktur w mechanizmie podzielonej płatności w rozumieniu UVAT; w tym zakresie Spółka każdorazowo analizuje, kiedy występują przypadki, kiedy ta konieczność występuje (a czasami zdarza się, że wystawca faktury zapomniał na niej dopisać mechanizm podzielonej płatności). Aby więc uniknąć ryzyka podatkowego, które może się pojawić przy okazji zakupów od takich firm (a tym ryzykiem może być zakaz odliczenia podatku naliczonego lub zakaz zaliczania danego wydatku do kosztów podatkowych) Spółka tę procedurę honoruje.
 - d. jeżeli Spółka stwierdzi, iż popełniła jakiś błąd związany z rozliczeniami podatkowymi (ergo w ogóle z tematyką podatkową), to niezwłocznie po jego wykryciu są podejmowane działania naprawcze, co skutkuje złożeniem korekty deklaracji podatkowych, korekty JPK, albo ich pierwotnym złożeniem, oraz ewentualną dopłatą podatku (razem z odsetkami za zwłokę). Jak zachodzi taka potrzeba, to ktoś z ramienia DH składa także czynny żal w rozumieniu Kodeksu Karnego Skarbowego, aby uniknąć odpowiedzialności karnej.
 - e. Spółka, ponieważ działa także w specjalnej strefie ekonomicznej (Łęczyca), monitoruje wszelkie wydatki, aby je prawidłowo przypisać do działalności opodatkowanej i zwolnionej (działalność w specjalnej strefie ekonomicznej jest zwolniona z podatku CIT); ma to celu eliminację ryzyka zaniżenia podatku CIT z działalności poza strefowej (gdyby wydatki związane z działalnością strefową przypisano pomyłkowo do działalności poza strefowej).
- Spółka przyjęła zasadę, że tzw. apetyt na ryzyko (maksymalny poziom lub rodzaj ryzyka, jakie Spółka jest w stanie zaakceptować dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu) wynosi u niej praktycznie zawsze 0 %. W tym zakresie obowiązuje niepisana zasada, że jeżeli jakakolwiek czynność/transakcja/zdarzenie może mieć skutki podatkowe, które przy jednym podejściu do sprawy mogą spowodować płacenie przez nią niższych podatków (ale z pokrzywdzeniem wierzycieli skarbowych), a przy drugim podejściu do sprawy mogą spowodować płacenie przez nią wyższych podatków (ale z korzyścią dla wierzycieli skarbowych), to Spółka zawsze wybiera drugie podejście do sprawy. To jest logiczną konsekwencją argumentacji podanej wyżej – czyli Spółka z uwagi na swoją pozycję na rynku, oraz bycie częścią dużego międzynarodowego koncernu, nie może sobie pozwolić na jakiegokolwiek zawirowania wokół swojego wizerunku, na który wpływa niewątpliwie

miałoby zakwestionowanie jej rozliczeń podatkowych (zaniżenie podatków) na skutek zaakceptowania apetytu na ryzyko. Spółka z należytą starannością przygotowuje i weryfikuje swoje rozliczenia podatkowe, tak aby ustalić i wyeliminować pozycje, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy podatkowe.

- Wszystkie zobowiązania podatkowe Spółka liczy zgodnie ze stosownymi przepisami podatkowymi, tak, aby je wyliczyć prawidłowo; dlatego każdy wątpliwy przypadek podatkowy jest poddawany dogłębnej analizie na gruncie przepisów podatkowych. W tym celu stale współpracują DF, sekcja księgowości oraz zewnętrzny doradca podatkowy. Odbywa się to na zasadzie konsultacji wewnątrz sekcji (w tym z udziałem GK, a czasami DF), zapytań mailowych do doradcy podatkowego, czy też rozmów telefonicznych (telekonferencji) z nim. Co jakiś czas (z reguły co dwa miesiące) organizowane są w siedzibie Spółki spotkania całej sekcji księgowości z doradcą podatkowym, gdzie na gorąco są rozstrzygane istotne problemy podatkowe. Dbając o swój wizerunek i renomę, Spółka przykłada do tego zagadnienia najwyższą staranność.
- Wszelkie raportowanie (np. JPK) oraz składanie deklaracji podatkowych w Spółce jest dokonywane, co do zasady, w terminie; na tym czuwają osoby odpowiedzialne i upoważnione z sekcji księgowości. Takie postępowanie ma ponadto uchronić jakiegokolwiek osoby przed ewentualną odpowiedzialnością z Kodeksu Karnego Skarbowego.
- Strategia płatności zobowiązań podatkowych jest w Spółce bardzo prosta – wszystkie podatki muszą być płacone na czas i w prawidłowych wysokościach. Jest to element szeroko rozumianego bezpieczeństwa finansowego Spółki. Jest ona bowiem świadoma, że ewentualne zajęcie jej rachunków bankowych w trybie egzekucji administracyjnej niezapłaconych podatków może zakłócić jej płynność finansową, a ponadto może spowodować obciążenie jej dodatkowymi kosztami egzekucyjnymi.
- Skomplikowane zagadnienia podatkowe dotyczące zawieranych umów handlowych lub transakcji o dużej wartości znajdują się pod szczególnym nadzorem osoby pełniącej funkcję DF. Ponadto dokonanie ww. czynności wymaga zatwierdzenia przez

Zarząd Spółki. Jeśli zaistnieje wątpliwość co do ich zgodności z przepisami prawa podatkowego, Spółka zleca weryfikację zewnętrznym doradcom podatkowym.

- Ceny transferowe w Spółce są ustalane zgodnie z prawem krajowym i wytycznymi OECD oraz innymi standardami europejskimi (DH w tym przedmiocie kieruje się regułami rynkowości stosowanych cen). Przy ustalaniu cen transferowych Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Do tego zagadnienia Spółka przykłada szczególną wagę, także z uwagi na to, iż ten problem dotyczy jednocześnie (na zasadzie lustrzanego odbicia) także innych spółek z nią powiązanych. Dlatego badając kwestię przyjętych w danych transakcjach cen (zarówno od strony sprzedaży, jak i zakupu) Spółka „patrzy” na to zarówno miarą polskich przepisów (konkretnie UCIT), jak i przepisów krajów kontrahenta (czasami w tym celu są prowadzone rozmowy przez dział zakupu/sprzedaży) z podmiotami powiązаныmi. Warto tutaj dodać, że zgodnie z zalecaniami udziałowca Spółki wszelkie transakcje między podmiotami powiązаныmi w grupie mają być według ceny rynkowych (właściwych dla danego kraju), aby uniknąć jakichkolwiek konfliktów z władzami podatkowym krajów, gdzie mają swoją siedzibę poszczególne spółki z grupy. W celu prawidłowego wykonania obowiązków związanych z tematyką cen transferowych Spółka sporządza dokumentację cen transferowych, o której mowa w Oddziale 3 Rozdziału 1a UCIT.

- DH wykonuje także obowiązki związane z tzw. podatkiem u źródła; ponieważ mają w Spółce miejsce wypłaty, które potencjalnie mogą podlegać podatkowi u źródła (wymienione w art. 21 UCIT, oraz 29 UPIT). Spółka przy ich wypłacie, w oparciu o UCIT, UPIT, oraz stosowne umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (w umowach z poszczególnym krajami taka ich nazwa może brzmieć nieco inaczej, ale taki jest ich sens) sprawdza, czy:
 - a. wypłacana kwota ma być zwolniona z CIT/PIT; Spółka w tym celu bada z wymaganą należytą starannością (o której mowa w art. 26 UCIT, oraz art. 41 UPIT), czy są spełnione warunki prawne do tego zwolnienia, albo
 - b. wypłacana kwota ma być opodatkowana podatkiem CIT/PIT według stawki wynikającej ze stosownej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania

- i zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania w zakresie podatków od dochodu (czyli stawki niższej niż wynika z UCIT, czy UPIT), albo
- c. wypłacana kwota ma być opodatkowana według stawki z art. 21 UCIT, albo 29 UPIT.

Spółka w roku 2023 wprowadziła dla sekcji księgowości wewnętrzną procedurę podatku u źródła. Na podstawie tej procedury pracownik sekcji księgowości Spółki upoważniony do weryfikacji dokumentów pod kątem podatku u źródła ma obowiązek zweryfikować kontrahenta zgodnie z zasadami tej instrukcji (instrukcja stanowi załącznik nr 2 do niniejszej strategii).

- Dokonując obliczenia podatku PIT od dokonywanych wypłat na rzecz osób fizycznych, ewentualnie nie pobierając tego podatku, ponieważ zachodzą przesłanki do zwolnienia z tego podatku – a w których to przypadkach Spółka pełni obowiązki płatnika - dział personalny DH każdorazowo bada drobiazgowo na gruncie UPIT, jak ten podatek obliczyć, czy też go nie pobrać; w tym celu dział personalny żąda czasami od otrzymujących wypłaty stosownych dokumentów lub oświadczeń.
- W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym monitorowane są zmiany w przepisach podatkowych przez DF, GK oraz poszczególnych pracowników sekcji księgowości. Jeśli okaże się, że planowane zmiany podatkowe mają wpływ na działalność Spółki, są one implementowane w procesy i procedury biznesowe. Implementacja ta odbywa się z udziałem osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe oraz osób odpowiedzialnych za dany obszar biznesowy.
- W Spółce przywiązuje się bardzo dużą wagę do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych i wiedzy podatkowej przez pracowników sekcji księgowości, a także innych działów, które biorą udział w „życiu” podatkowym Spółki (np. pracowników działu zakupów). Ta inwestycja w ludzi, zdaniem PZ i DF, znacząco redukuje ryzyko powstania błędów w rozliczeniach podatkowych Spółki (czyli redukuje ryzyko podatkowe, co do zasady). W tym celu pracownicy Spółki:
 - a) na bieżąco samoistnie pogłębiają swoją wiedzę podatkową,
 - b) biorą udział w szkoleniach zewnętrznych,



c) biorą udział w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez doradcę podatkowego Spółki; ma to miejsce w siedzibie Spółki, albo zdalnie.

- Aby skuteczniej diagnozować potencjalne ryzyka podatkowe i ich skutki, oraz w ogóle eliminować wątpliwości natury podatkowej Spółka (w szczególności DF, GK i pracownicy sekcji księgowości) współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym; w tym celu jest zawarta stosowna umowa, która umożliwia Spółce permanentne wsparcie w tej tematyce. Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi także w zakresie implementacji szczególnie skomplikowanych zmian podatkowych w celu minimalizacji u niej ryzyka podatkowego. To wszystko zwiększa bezpieczeństwo podatkowe Spółki i zapewnia lepsze wykonywanie przez nią obowiązków podatkowych.

Zdaniem Spółki przyjęte przez nią, opisane wyżej, zasady procedur/procesów zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego są dopasowane do wielkości i struktury przedsiębiorstwa Spółki, oraz branży w jakiej ona działa, tak żeby zapewnić ich prawidłowe wykonanie.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania prowadzonego na podstawie ordynacji podatkowej. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od organów podatkowych.

INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA 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 DOTYCZA**

Spółka posiada wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, stworzoną zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 86l ustawy Ordynacja Podatkowa.

W 2023 r. Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej cztery MDR – 3 dotyczący PDOP.

**INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI
POWIĄZANymi W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4, 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 2023 r. transakcje z podmiotami powiązanymi, nie przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów, wynikających z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.

**INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ
PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH
MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ
PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH
W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT**

W 2023 r. Spółka nie planowała, ani nie podejmowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych, czyli siłą rzeczy nie wystąpił wpływ tego na zobowiązania podatkowe Spółki, ani podmiotów z nią powiązanych.

INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ w 2023 r.

WNIOSKACH O WYDANIE:

- a) OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ,**

Brak

- b) INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ,**

Brak

- c) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG,**

Brak

- d) WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008 R. O PODATKU AKCYZOWYM (DZ. U. Z 2020 R. POZ. 722, Z PÓŻN. ZM.)**

Brak



**INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ
PODATKOWYCH PODATNIKA 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**

Spółka w 2023 r. nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Załączniki:

- **Załącznik nr 1**

Wewnętrzna Procedura VAT należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Spółki – obowiązuje w Spółce od 02.01.2020r.

- **Załącznik nr 2**

Wewnętrzna Procedura podatku u źródła obowiązująca w Spółce De Heus od 01.01.2023r.