



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ GOLPASZ S.A.
ZA 2020 ROK**

Golub-Dobrzyń, dn. 14 grudnia 2021 r.

Spis treści

Informacje ogólne	3
Objaśnienie znaczenia pojęć użytych w niniejszym dokumencie.....	4
Konieczność sporządzenia strategii podatkowej spółki za 2020 r.	5
Informacje o stosowanych przez spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	8
Opis zasad istniejących w spółce ujętych w procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	10
Informacje o stosowanych przez spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej administracji skarbowej	14
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	14
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 RP.....	15
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	15
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.....	16

Informacje ogólne

Firma Golpasz S.A. z siedzibą w Golubiu-Dobrzyniu (zwana dalej Golpasz, albo Spółka) jest znanym w Polsce i na świecie producentem szerokiej gamy produktów dla wszystkich grup zwierząt hodowlanych, (ze szczególnym uwzględnieniem drobiu) 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.

Golpasz S.A. ma swój początek w roku 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 7.12.1993 roku została zarejestrowana spółka pod nazwą PPHiUP "GOLPASZ" sp. z o.o., 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. Aktualnie w Golpaszu większościowy pakiet akcji (84,74%) posiada fundusz inwestycyjny Resource Partners. Jest to jeden w wiodących inwestorów private equity w regionie CEE.

Od czasu powstania podmiotu aż do chwili obecnej, Golpasz sukcesywnie zwiększa swój udział na rynku producentów pasz. Spółka posiada cztery zakłady produkcyjne zlokalizowane w Golubiu-Dobrzyniu, Podkonicach Dużych, Janowcu Wielkopolskim oraz w Radominie. Zdolność produkcyjna wszystkich fabryk to około 500 tysięcy ton rocznie. Golpasz zarządza również gospodarstwem rolnym w miejscowości Grabowo Królewskie w gminie Września, którego powierzchnia wynosi 1 300 ha.

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. ZRZ – oznacza to Zarząd Spółki;
11. VF – oznacza to Vice Prezesa Zarządu Spółki ds. Finansowych;
12. GK – oznacza to osobę będącą głównym księgowym Spółki;
13. ZGK – oznacza to osobę będącą zastępcą głównego księgowego Spółki;
14. SV – oznacza to osobę z pionu księgowości na stanowisku Specjalisty ds. VAT.

Konieczność sporządzenia strategii podatkowej spółki za 2020 r.

Od 2021 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 powiązаныmi 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 2002r. 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 2020 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 spełnia warunek przynależności do podmiotów, które przekroczyły za 2020 r. równowartość 50 milionów EUR przychodów podatkowych przeliczonych na PLN według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2019).

W związku z powyższym Golpasz 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 prawidłowe 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.

ZRZ jest – na mocy przepisów Kodeksu Spółek Handlowych, Ordynacji oraz ustawy o rachunkowości – odpowiedzialny za zarządzanie obowiązkami podatkowymi Spółki, co zazębia się ze strategią ogólną działalności Golpasz, w tym z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Dodać koniecznie trzeba, iż ZRZ podejmuje decyzje związane z zarządzaniem obowiązkami podatkowymi Spółki przede wszystkim w oparciu o informacje i rekomendacje w tym przedmiocie przekazane mu przez VF (od połowy 2020 r. VF przebywa jednak na długotrwałym zwolnieniu chorobowym) i GK – jako osoby mające na ten temat większą wiedzę merytoryczną.

VF 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 Golpasz). W oparciu o dostępne mu dane i informacje bierze udział w przygotowaniu strategii podatkowej i związanej z tym strategii płatności podatkowych. VF odpowiada za zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i świadomości Golpasz w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka. Zakres nadzoru VF 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.

VF 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. VF jest przełożonym osób z sekcji księgowości Golpasz (w tym także bezpośrednim 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 VF współpracuje także z doradcami podatkowymi, a także firmami audytorskimi.

VF, a pod jego nieobecność w II połowie roku GK są w największym stopniu zaangażowani w proces zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych przez Spółkę (co wynika z zakresu jego obowiązków). Na bieżąco podejmują decyzję, co do konkretnych zdarzeń/transakcji mających skutki podatkowe (czasem po wewnętrznych konsultacjach). Życie gospodarcze, olbrzymia ilość transakcji gospodarczych zawieranych przez Spółkę połączona z ich różnorodnością, oraz zawilości prawa podatkowego powodują, iż powstaje mnóstwo problemów podatkowych do rozstrzygnięcia tu i teraz. Te problemy VF, GK i SV sami identyfikują, ale także sygnalizują mu je – prosząc o rozstrzygnięcie wątpliwej kwestii – pracownicy sekcji księgowości Spółki. W tym zakresie VF, GK i SV współpracują także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi oraz firmami audytorskimi. GK jest operacyjnym przełożonym osób z sekcji księgowości Golpasz, 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 i SV) 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: odliczyć podatek naliczony VAT czy nie). W razie istnienia nadal wątpliwości w danym temacie pracownik sekcji księgowości przedstawia problem do rozstrzygnięcia SV (rzadziej GK lub VF).

Upoważnieni pracownicy sekcji księgowości Spółki (w tym GK, ZGK oraz SV) sporządzają JPK oraz deklaracje podatkowe Spółki, wysyłają je 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 podmiotami doradczymi.

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 następujących zasadach:

1. Wszelkie działania Spółki odbywają się zgodnie z zasadą „Tax follows Business” - związane są z transakcjami, które mają treść biznesową i uzasadnienie ekonomiczne i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Opodatkowaniu w Polsce podlegają więc efekty rzeczywiście prowadzonej działalności gospodarczej.
2. 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 Golpasz 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 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 Golpasz nie ma miejsca na takie planowanie i prowadzenie 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 cały ZRZ. Siłą rzeczy planowanie przez Golpasz wszelkich przedsięwzięć podatkowych uwzględnia także należne od tego podatki, jako zobowiązania publiczno-prawne. Wątro koniecznie zauważyć, iż Spółka nie postrzega płacenia podatków, jako „zła koniecznego”, ale poprzez nienaganne postępowanie przyczynia się do socjalnego i społeczno-ekonomicznego rozwoju państwa.

3. 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. Nie jest wykluczone, że pomimo dochowania należytej staranności ryzyka takie mogą się pojawić ze względu na skalę działalności Spółki, stopień skomplikowania przepisów podatkowych oraz ich częste zmiany. Spółka podejmuje więc kroki, aby to ryzyko zniwelować, najlepiej do zera. W tym celu:
 - a. Spółka wprowadziła dla sekcji księgowości, sekcji zakupów oraz działu technicznego procedurę należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Spółki; na podstawie tej procedury upoważnieni pracownicy mają obowiązek zweryfikować kontrahenta zgodnie z zasadami tej instrukcji (procedura stanowi załącznik 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. W ramach tej procedury Golpasz sprawdza nieustannie we właściwych rejestrach i dokumentach status tzw. rolników ryczałtowych (w rozumieniu UVAT), aby mieć pewność, czy to jest jeszcze rolnik ryczałtowy, czy też może 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. Golpasz 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 zapomina na niej dopisać adnotację „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 analizę tę przeprowadza dwukrotnie (w momencie księgowania faktury oraz kontrolnie - raz jeszcze - w momencie realizacji przelewu).
 - c. 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 oraz ewentualną dopłatą podatku (oczywiście razem z odsetkami za zwłokę). Jak zachodzi taka potrzeba, to ktoś z ramienia Spółki składa także czynny żal w rozumieniu Kodeksu Karnego Skarbowego, aby uniknąć odpowiedzialności karnej.
 - d. Spółka, ponieważ prowadzi również działalność rolniczą, monitoruje wszelkie wydatki, aby je prawidłowo przypisać do działalności opodatkowanej i zwolnionej (działalność rolnicza jest zwolniona z podatku CIT); ma to celu eliminację ryzyka zaniżenia podatku CIT z działalności pozarolniczej (gdyby wydatki związane z działalnością rolniczą przypisano pomyłkowo do działalności podstawowej).
4. 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 Skarbu Państwa), to Spółka zawsze wybiera drugie podejście do sprawy. To jest logiczną konsekwencją argumentacji podanej w punkcie 2 na stronie 10 – czyli Spółka nie chce sobie pozwolić na jakiegokolwiek zawirowania wokół swojego, budowanego o lat, wizerunku, na który wpływ niewątpliwie miałyby zakwestionowanie jej rozliczeń podatkowych 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.

5. 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.
6. 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 (głównie GK i SV). Takie postępowanie ma ponadto uchronić jakiegokolwiek osoby przed ewentualną odpowiedzialnością z Kodeksu Karnego Skarbowego.
7. Co miesiąc GK kontroluje salda rozrachunków podatkowych spółki. Strategia płatności zobowiązań podatkowych jest bowiem w Spółce jasna – 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, ponadto może spowodować obciążenie jej dodatkowymi kosztami egzekucyjnymi oraz bardzo źle wpłynąć na wizerunek firmy (w tym wypadku głównie wobec instytucji finansowych).
8. 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 Golpasz 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.
9. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym monitorowane są zmiany w przepisach podatkowych przez VF, GK, ZGK, SV 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.

10. 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 ZRZ, znacząco redukuje ryzyko powstania błędów w rozliczeniach podatkowych Spółki (czyli redukuje ryzyko podatkowe, co do zasady). W tym celu pracownicy Spółki na bieżąco samoistnie pogłębiają swoją wiedzę podatkową oraz biorą udział w szkoleniach zewnętrznych.
11. Aby skuteczniej diagnozować potencjalne ryzyka podatkowe i ich skutki, oraz w ogóle eliminować wątpliwości natury podatkowej Spółka (w szczególności VF) współpracuje okazjonalnie z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

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 i wyczerpująco odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od wszelkich 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 dotyczą

W 2020 r. Spółka nie złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnego MDR.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 RP

W 2020 r. transakcje z podmiotami powiązаными, nie przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów, wynikających z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za ten rok.

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 2020 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 2020 r. 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.)**

W 2020 r. Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (na podstawie art. 13 § 2a pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2001 o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz. 106 z późn. zm.)).

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 2020 r. nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Załącznik:

- Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów oraz realizacji transakcji