
Informacja o realizowanej strategii
podatkowej

ZOTT Polska spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2022 –
31.12.2022

Spis treści

1.	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o spółce	3
2.	Informacja o stosowanych przez spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
2.1	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3.	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych spółki w Polsce	6
4.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	7
5.	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	8
5.1	Schematy podatkowe	8
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach	9
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	9
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	9

1. Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

1.1 Podstawowe informacje o spółce

- Zott Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Opolu, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Opolu (45-315) przy ul. Chłodniczej 6
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000044920
 - REGON: 931620058
 - NIP: 8990204006
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („u.p.d.o.p.”).
- Spółka jest producentem artykułów spożywczych. Główny zakres wykonywanej działalności to produkcja i sprzedaż wyrobów mleczarskich.
Spółka wywodzi się z rodzinnej firmy, której główna siedziba znajduje się w Niemczech.

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

1. Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Zott Polska sp. z o.o. w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
2. Zasady postępowania w obrębie realizowanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych podlegały regularnemu przeglądowi i były dostosowane do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, jak również do zidentyfikowanych nowych ryzyk.
3. Spółka posiadała również odpowiednie zasoby do kontrolowania i zarządzania rozliczeniami podatkowymi, w tym zapewnienia wiarygodności raportowania na zewnątrz i wewnątrz organizacji.
4. Spółka terminowo opłacała wymagalne zobowiązania podatkowe.

Zarząd oraz kierownictwo Zott Polska sp. z o.o. zapewniało skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowania należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzenia nacisku na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestowania w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmowania decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

2.1 Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

W obszarze obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka realizowała procesy i procedury w zakresie: postępowania w wypadku dokonywania wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych, weryfikacji podatników dla celów VAT, weryfikacji kontrahentów na podstawie tzw. białej listy, kwalifikacji zdarzeń wpływających na rozliczenia podatkowe, proces gromadzenia dokumentów dotyczących rozliczania faktur korygujących, dokonywania płatności. Spółka ma wdrożone odpowiednie procesy i rozwiązania systemowe pozwalające na dokonywanie prawidłowych rozliczeń podatkowych. Prawidłowość przebiegu poszczególnych procesów jest okresowo weryfikowana, a w razie potrzeby – są one modyfikowane i dopasowywane do zmieniających się przepisów.

3. Informacje dotyczące obowiązków podatkowych spółki w Polsce

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

Rodzaj podatku	Spółka jako strona zobowiązania podatkowego
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek dochodowy od osób prawnych	Płatnik, Podatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek od środków transportu	Podatnik

4.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika

- W 2022 roku Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 roku Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej.
- W 2022 roku Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- W 2022 roku Spółka złożyła 2 wnioski 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 2022 roku Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

5. Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”

5.1 Schematy podatkowe

- Za 2022 r. Spółka przekazała informację o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka złożyła 1 dokument MDR-1 oraz 1 dokument MDR-3.

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

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a §10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach

6.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

- Spółka sporządza lokalną dokumentację podatkową
- W 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 994 989 277,42 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli, 49.749.463,87 PLN.
- Spółka w 2022 r. zrealizowała transakcje o łącznej wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej. Przedmiotowe transakcje dotyczyły zakupu i sprzedaży towarów handlowych.

6.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

- Spółka w 2022 r. nie podejmowała ani nie planowała podejmować żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a u.p.d.o.p