PPHU Millano spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Wykaz skrótów

Skrót	*Nazwa*
Millano, Spółka	PPHU Millano spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa, Grupa Millano	Grupa kapitałowa Millano
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2023 r.

O Spółce

Profil działalności PPHU Millano sp. z o. o. opiera się na dwóch filarach: 1) dystrybucyjnym i 2) usługowym. Od strony dystrybucji spółka dostarcza wyroby czekoladowe i cukiernicze na polskim rynku nowoczesnym czyli do dyskontów. Usługi są drugim filarem działalności Spółki. PPHU Millano sp. z o.o. specjalizuje się w świadczeniu usług produkcyjnych, magazynowych, pakowania oraz utrzymania ruchu.

1. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. Strategię obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzkiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:
    a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
    b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowań w rozliczeniach podatkowych - Spółka posiada odrębne procedury dotyczące rozliczania faktur korygujących, weryfikacji dokumentów magazynowych, zamykania poszczególnych miesięcy oraz procedurę sprawdzenia magazynów pod kątem zamknięcia miesiąca.
    c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism - w tym zakresie Spółka posiada odrębne procedury dot. przygotowania deklaracji VAT-7.
    d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
    e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
    f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
    g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
    h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego - w tym zakresie Spółka posiada odrębne procedury dotyczące wystawania i wysyłania faktur oraz faktur korygujących.
    i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych, w tym prawidłowy obieg dokumentów oraz archiwizacja dokumentów.
    j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
    k) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		NIE
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE DOTYCZY
	Podatek rolny		TAK
Inne			NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

W 2023 r. Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej to: 1) Sprzedaż produktów gotowych do podmiotu powiązanego; 2) Sprzedaż usług produkcyjnych do podmiotu powiązanego.
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Spółka nie przeprowadzała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

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

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600) i Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) ani na terytoriach lub w krajach niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. (M.P.2021 poz. 940), z 10 marca 2022 r. (M.P.2022 poz. 341) oraz z dnia 14 października 2022 r. (M.P.2022 poz. 992) w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.

.