

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Crisp Malt spółka z o.o.

za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

### 1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Crisp Malt spółka z o. o. została sporządzona i upubliczniona na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie drugiego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 i 5 ustawy, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej lub na stronie internetowej podmiotu powiązanego w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 ustawy i 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,

#### 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,

#### 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a 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,

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 rozporządzenie w sprawie oceny warunków transakcji, określania dochodów lub strat i eliminowania podwójnego opodatkowania ust. 2 i na podstawie art. 71 \_ 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 objaśnienie pojęć rozdziału § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### 2) Informacje ogólne o Crisp Malt spółka z o.o

Crisp Malt spółka z o.o. zajmuje się skupem surowca w postaci jęczmienia browarnego oraz pszenicy i produkuje z nich sład browarny.

Crisp Malt spółka z o. o. dostarcza do swoich odbiorców produkty w postaci słodów jęczmiennych oraz słodów pszenicznych o różnych parametrach. Produkuje słody jęczmienne i pszeniczne typu jasnego, słody jęczmienne typu wiedeńskiego oraz słody jęczmienne typu monachijskiego. Ponadto spółka sprzedaje inne produkty i surowce związane z produkcją podstawową: nieprzetworzony jęczmień oraz pszenicę, jęczmień obtuszczonej, kiełki słodowe, łuskę jęczmienną, III sito. Zaopatruje również dostawców jęczmienia browarnego oraz pszenicy w materiał siewny uprzednio zakontraktowany u producentów.

### 3) Informacja o stosowanych przez Crisp Malt spółka z o.o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Crisp Malt spółka z o.o realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe wykonywanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Crisp Malt spółka z o.o zachowuje należyta staranność na każdym etapie w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na przestrzeganie przepisów podatkowych. W przypadku planowania złożonych lub nietypowych transakcji lub zmian legislacyjnych Spółka w celu potwierdzenia skutków podatkowych planowanych działań, korzysta ze szkoleń zewnętrznych doradców, posiadających stosowną wiedzę

i doświadczenie, analizuje orzecznictwo sądów administracyjnych oraz organów podatkowych. Ponadto pracownicy Spółki odpowiedzialni za podatki na bieżąco monitorują przepisy podatkowe i wdrażają odpowiednie modyfikacje procesów w przypadku zmiany przepisów. W Crisp Malt spółka z o.o. podejmowane są działania w celu identyfikacji, zarządzania i monitorowania występujących zagrożeń podatkowych. W tym celu Crisp Malt spółka z o.o. korzysta z wielu procesów i procedur takich jak:

- zasady weryfikacji kontrahentów (biała lista, podatnik VAT czynny, rejestry GUS, CEIDG, KRS, VIES, Centralny Rejestr Beneficjentów),
- procedury w podatku VAT (dokumentowanie transakcji WDT, eksport, umożliwiające prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT),
- procedura identyfikacji schematów podatkowych (MDR),
- analiza obowiązków w zakresie cen transferowych (TP) w tym obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- weryfikacja faktur do zapłaty z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Dodatkowo w Crisp Malt spółka z o.o. funkcjonują procedury dotyczące dokumentowania zdarzeń gospodarczych, obiegu dokumentów w systemie, uzgodnienia kont oraz szereg innych procedur.

Crisp Malt spółka z o.o. wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszelkie wymagane deklaracje oraz terminowo płaci podatki a także inne należności publicznoprawne. W ramach swojej działalności, osoby odpowiedzialne w Spółce za przygotowanie kalkulacji oraz deklaracji podatkowych korzystają z systemów i narzędzi informatycznych, które wspomagają proces raportowania i minimalizują ryzyko dokonania omyłek i błędów rachunkowych.

#### 4) Informacja o stosowanych przez Crisp Malt spółka z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Crisp Malt spółka z o.o. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej m.in. tj.:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

#### 5) Informacja o realizacji przez Crisp Malt spółka z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 Crisp Malt spółka z o.o. realizowała w zakresie swojej działalności gospodarczej obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

- podatku VAT,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości.

Crisp Malt spółka z o.o. ponosi również inne opłaty i daniny wynikające z przepisów prawa, tj. m.in. opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu, opłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa, opłaty na Fundusz Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych, opłaty skarbowe i urzędowe.

Z uwagi na skalę działalności gospodarczej prowadzonej przez Crisp Malt spółka z o.o., na podstawie art. 27b ustawy indywidualne dane Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych podawane są do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej.

Crisp Malt spółka z o.o. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### 6) Transakcje Crisp Malt spółka z o.o. z podmiotami powiązanymi

Są to 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 Crisp Malt spółka z o.o., w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa Spółki w roku 2023 wynosiła 170.581.903,86 zł., w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 8.529.095,19 zł.

W 2023 roku Crisp Malt spółka z o.o. prowadziła następujące transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej:

- udzielenie pożyczki przez Anglia Maltings (Holdings) Ltd na rzecz Crisp Malt Sp. z o.o.,
- zakup towarów i surowców od Anglia Maltings (Holdings) Ltd przez Crisp Malt Sp. z o.o.,
- opłaty za usługi zarządcze i inne o podobnym charakterze od Anglia Maltings (Holdings) Ltd przez Crisp Malt Sp. z o.o.,

#### 7) Działania restrukturyzacyjne

Są to 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. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

#### 8) Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych

Crisp Malt spółka z o.o w roku podatkowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Crisp Malt spółka z o.o w roku podatkowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Crisp Malt spółka z o.o w roku podatkowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Crisp Malt spółka z o.o w roku podatkowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9) [Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Crisp Malt spółka z o.o na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową](#)

Są to 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 Crisp Malt spółka z o.o nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium, czy też w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.