



## **Good Food Products Spółka Akcyjna**

### **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

Za rok podatkowy przypadający na okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023



## Spis treści:

1. Podstawowe informacje o Good Food Products S. A. oraz o profilu jej działalności.
2. Podstawa prawna przygotowania i publikacji Strategii Podatkowej za rok 2023.
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej:
  - 3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.
  - 3.2. Najważniejsze ryzyka podatkowe wynikające z działalności Spółki.
  - 3.3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
4. 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.
5. Informacja 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 Rzeczypospolitej Polskiej.
6. Informacja 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.
7. Informacje o złożonych przez Spółkę w 2023 r. wnioskach o wydanie:
  - 7.1. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
  - 7.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
  - 7.3. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
  - 7.4. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



1.

## Podstawowe informacje o Good Food Products S. A. oraz o profilu jej działalności

Good Food Products Spółka Akcyjna (dalej „Good Food Products” lub „Spółka”) jest największym w Polsce i jednym z największych na świecie Producentów pieczywa ryżowego, jednym z prekursorów trendu zdrowego stylu odżywiania w Polsce i zdecydowanym liderem pod względem jakości.

Spółka nie posiada oddziałów zarówno w kraju jak i poza granicami Polski.

Do końca października 2023 r. Spółka prowadziła działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 31.10.2023 r. Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną. Poza formą prawną zmianie uległ numer KRS na 0001066121, zaś NIP, REGON, siedziba pozostały bez zmian.

2.

## Podstawa prawna przygotowania i publikacji Strategii Podatkowej za rok 2023

Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805). Zgodnie z tym przepisem podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej samej ustawy, są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Niniejsza strategia podatkowa jest wynikiem realizacji wskazanego powyżej przepisu, gdyż Good Food Products jest podatnikiem, który spełnia warunek formalny wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2 tej ustawy.

Niniejsza strategia podatkowa zawiera wszystkie elementy wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z ust. 4 tego samego przepisu ustawy, strategia ta podlega opublikowaniu na stronie internetowej Spółki.



3.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

3.1.

### Procesy i procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Good Food Products w 2023 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego.

Procedury oraz procesy zachodzące w Spółce w obszarze podatkowym obejmują w szczególności prawidłowe ujmowanie w księgach zdarzeń gospodarczych zarówno w oparciu o dokumenty zewnętrzne jak i wewnętrzne, a następnie poprzez przygotowanie kalkulacji podatkowych.

Najważniejsze procesy, które występowały w Spółce, dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie to:

- prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych, wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- stosowanie prawidłowych stawek opodatkowania;
- odpowiednie kwalifikowanie i weryfikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym także dochowanie należytej staranności poprzez sprawdzanie kontrahentów na tzw. „białej liście” rachunków bankowych, sprawdzanie statusu czynnego podatnika VAT czy też potwierdzenie rejestracji na potrzeby VAT-UE w systemie VIES;
- właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- rzetelne gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;



- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- terminowa realizacja wszelkich płatności zobowiązań podatkowych.

Powyższe procesy realizowane są przy udziale wykwalifikowanego, stale podnoszącego swoje kompetencje personelu zatrudnionego w Spółce, który działa w oparciu o wypracowane wewnętrznie regulaminy, polityki i procedury oraz przy pomocy odpowiednich, specjalistycznych narzędzi informatycznych.

### 3.2.

## Najważniejsze ryzyka podatkowe wynikające z działalności Spółki

Good Food Products stara się minimalizować ryzyka podatkowe poprzez właściwe organizowanie i zarządzanie procesami podatkowymi, podnoszenie kompetencji pracowników Spółki, a także poprzez zaangażowanie wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych (prawnik, podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego). W celu ograniczenia potencjalnych ryzyk podatkowych Good Food Products korzysta także ze specjalistycznych narzędzi informatycznych, na bieżąco rozwijanych i dostosowywanych do aktualnych regulacji podatkowych.

Najważniejsze ryzyka podatkowe, które Spółka identyfikowała w swojej działalności w 2023 r. to przede wszystkim:

- ryzyka związane ze zmianami regulacji prawnych w zakresie prawa podatkowego, często z krótkim *vacatio legis*;
- ryzyka związane z rosnącą liczbą obowiązków administracyjnych, zarówno w zakresie wypełniania nowych obowiązków, jak i idącą za tym koniecznością dostosowywania lub zakupu i wdrożenia nowych rozwiązań informatycznych;
- ryzyka wynikające z rozbieżnych stanowisk interpretacyjnych organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

### 3.3.

## Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, ani nie była stroną takiej umowy. Spółka utrzymuje profesjonalne i oparte na zaufaniu relacje z organami podatkowymi w celu właściwego wypełniania obowiązków z zakresu prawa podatkowego.

Spółka nie zawarła również w 2023 r. uprzedniego porozumienia cenowego, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.

Spółka pozytywnie ocenia współpracę z organami podatkowymi, którą stara się realizować na zasadzie obopólnego zaufania, przejrzystości i uczciwości podejmowanych działań.



#### 4.

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 2023 r. Spółka dążyła do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka, jako podatnik, starała się zachować pełną zgodność swoich działań z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego.

W 2023 r. Spółka nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych (odroczenia zapłaty podatku lub rozłożenia jego zapłaty na raty oraz umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.

W 2023 r. Spółka była podatnikiem i wypełniała swoje obowiązki rozliczeniowe z tytułu następujących podatków w Polsce:

- a) Podatek od towarów i usług (VAT)
  - Spółka weryfikuje kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę”;
  - Spółka wykazywała w rozliczeniach VAT nadwyżkę podatku naliczonego nad podatkiem należnym;
  - Spółka występowała o zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym we wszystkich okresach rozliczeniowych;
- b) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), w tym podatek u źródła (WHT)
  - Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
  - Spółka odprowadzała miesięczne uproszczone zaliczki na podatek dochodowy;
  - W 2023 r. nie wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce;
  - W 2023 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i wykazała zobowiązanie podatkowe w CIT;
- c) Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
  - Spółka była płatnikiem zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych;
- d) Cło z tytułu importu towarów.



W 2023 roku Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.

Informacja 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 Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów Spółki ustalona została w oparciu o ostatnie zatwierdzone sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 r. i wyniosła 173 463 499,71 PLN.

W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 8 673 174,99 PLN.

W 2023 roku nie przeprowadzono transakcji, które przekroczyły wskazany powyżej próg.

6.

Informacja 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 planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

7.

Informacje o złożonych przez Spółkę w 2023 r. wnioskach o wydanie:

7.1.



## Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### 7.2.

## Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

### 7.3.

## Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

### 7.4.

## Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

### 8.

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

Good Food Products nie dokonywał w 2023 r. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.