

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

## **Fermy Drobiu „Woźniak” Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

### **Wstęp**

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Fermy Drobiu Woźniak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Żylice 35A, 63-900 Rawicz, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000110242, posiadającej NIP 6991819714 oraz REGON 411188534 (dalej: „**Fermy Drobiu Woźniak**”, „**Spółka**”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest chów i hodowla drobiu (01.47.Z).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy 2022**”).

### **1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi**

#### **1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie**

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Spółka posiada własną strategię podatkową, która zawiera wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych.

Stosowane przez Spółkę procesy są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Pracownicy, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, są na bieżąco informowani o zmianach procesów, przepisów oraz zasad postępowania za pomocą maila. Spółka organizuje także szkolenia dla nowych pracowników, okresowe szkolenia dla wszystkich pracowników. Procedury są zamieszczane w ogólnodostępnej lokalizacji, w związku z czym każdy pracownik ma do nich dostęp.

### **Procedury obowiązujące w Spółce w roku podatkowym 2022:**

- a) Procedura podatku VAT i JPK,
- b) Procedura podatku CIT,
- c) Procedura podatku PIT,
- d) Procedura podatku od nieruchomości,
- e) Procedura przeciwdziałania popełnianiu przestępstw i wykroczeń (w tym skarbowych).

## **1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w roku podatkowym 2022 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. W Spółce funkcjonują udokumentowane zasady komunikowania się z organami podatkowymi. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez ePUAP, pisemnie, telefonicznie.

## **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 dotyczy**

### **2.1 Wstęp**

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi. Spółka podlegała badaniu przez biegłego rewidenta w roku podatkowym 2022.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony. Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji jaj konsumpcyjnych na rynek polski. Większość uzyskiwanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów, natomiast większość ponoszonych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej, czyli zużycia materiałów i energii.

W roku podatkowym 2022 Spółka była:

- a) Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „CIT”),
- b) Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”),
- c) Podatnikiem podatku akcyzowego,
- d) Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”),
- e) Podatnikiem podatku od środków transportowych,

f) Podatnikiem podatku od nieruchomości.

Spółka w roku podatkowym 2022, nie pobierała podatku u źródła (WHT). Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2022, obowiązek został terminowo wykonany.

Poniżej przedstawione są informacje na temat wybranych podatków.

## **2.2 Podatek dochodowy od osób prawnych**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za rok 2022 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Przychód z innych źródeł przychodów Spółki w 2022 r. wyniósł 3 483 550 353 zł.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- a) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c,
- b) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- c) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- d) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- e) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- f) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- g) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- h) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- i) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- j) wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- k) była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

## **2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

## **2.4 Podatek od towarów i usług**

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług. Spółka co miesiąc składa JPK-V7M.

## **2.5 Podatek od nieruchomości**

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie trzynastu gmin.

## **2.6 Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)**

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż taki obowiązek nie wystąpił.

### **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

#### **3.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Powyższe transakcje dotyczyły:

- Sprzedaży rzepaków zrównoważonych do Best Oil Sp. z o.o.,
- Sprzedaży surowców na paszę do FDW Pasze Sp. z o.o.,
- Sprzedaży jajek do Ovotek Sp. z o.o., Eggs Product Sp. z o.o.,
- Zakupu jajek od p. Beaty Woźniak Zielonej, p. Zbigniewa Woźniaka oraz p. Daniela Woźniaka
- Zakupu paszy od FDW Pasza Sp. z o.o.,
- Dostawy surowców od Best Oil Sp. z o.o.,
- Dostawy jaj konsumpcyjnych od Ovotek Sp. z o.o.,
- Umowy poręczeń zawiązanych ze spółką Worol sp. z o.o. oraz Eggs Product Sp. z o.o.

Dokładna wartość ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do transakcji, a więc i określenie wynegocjowanych cen), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

#### **3.2 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 CIT**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. Spółka nie planuje podejmowania działań restrukturyzacyjnych w przyszłości.

### **4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające**

#### **4.1 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

**4.2 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**4.3 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

**4.4 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy 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 ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- a) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które zostały wskazane w ww. aktach wykonawczych,
- b) nie przeprowadzała transakcji z podmiotami z siedzibą w takich krajach (terytoriach).