

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

## **Fermy Drobiu „Woźniak” Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

### **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 Wewnętrznego 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

### **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 zapewniających 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 2023 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 2023:**

- a) Procedura podatku VAT,
- b) Procedura JPK,
- c) Procedura podatku CIT,
- d) Procedura podatku PIT,
- e) Procedura podatku od nieruchomości,
- f) 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 2023 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. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)**

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należyty 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 2023.

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 2023 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 2023, nie pobierała podatku u źródła (WHT). Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2023, obowiązek został terminowo wykonany.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

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

Zeznanie CIT-8 za rok 2023 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Jak wskazano w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów Biuletynie Informacji Publicznej „Indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonym na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> (stan na 1 sierpnia 2024 r.) w roku podatkowym 2023 podatek należny wyniósł 82 841 297 zł.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

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

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 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 rzepaku do Best Oil Sp. z o.o.,
- Sprzedaży dodatków / preparatów żywnościowych do FDW Pasze Sp. z o.o., FDW Zbigniew Woźniak
- Sprzedaży jaj do Ovotek Sp. z o.o., Eggs Product Sp. z o.o.,
- Sprzedaży zbóż do FDW Pasze Sp. z o.o.,
- Zakupu rzepaku od Best Oil Sp. z o.o.,
- Zakupu paszy od FDW Pasze Sp. z o.o.,
- Zakupu jaj od FDW Daniel Woźniak, FDW Beata Woźniak, FDW Zbigniew Woźniak, Ovotek 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej 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 2023 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 2023 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 „Raje podatkowe”.**

W roku podatkowym 2023 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).