

Informacja o realizowanej strategii podatkowej - Fermy Drobiu „Woźniak” Sp. z o.o.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez Fermy Drobiu „Woźniak” Sp. z o.o. (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka należy bowiem do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020 r.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza Informacja, trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2020 lub 2020 r.).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest chów i hodowla drobiu. Numer KRS Spółki to 0000110242, a REGON Spółki to 411188534. Adres siedziby Spółki to Żylice 35A, 63-900 Rawicz.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała strategię podatkową, której ogólne zasady (postanowienia) zostały wyrażone w formie dokumentu Strategia podatkowa z 2021 roku.

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.

Spółka posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty:

1. Strategia podatkowa grupy kapitałowej z 2021 roku,
2. Polityka rachunkowości.

Dodatkowo Spółka w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych korzysta ze szkoleń dla pracowników dotyczących prawa podatkowego (zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych) – takie szkolenia miały też miejsce w 2020 r.

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Strategia Spółki przewiduje, że w razie niedających się usunąć wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych, Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.

- 1) w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru / usługi Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
- 2) w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją / informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

Informacje odnośnie 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki to 6991819714. W roku podatkowym 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu. Ze względu na rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo od 1 stycznia 2021 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Ze względu na przedmiotowe rozporządzenie zeznanie CIT-8 za rok 2020 zostało złożone właśnie do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Spółka jest:

- 1) czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług (dalej również VAT),
- 2) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również CIT),
- 3) podatnikiem podatku od nieruchomości,
- 4) podatnikiem podatku od środków transportowych oraz
- 5) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wystąpiła w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych.

Jeśli chodzi o rozliczenie CIT dotyczące 2020 r. - Spółka wpłacała miesięczne zaliczki uproszczone.

W roku podatkowym 2020 Spółka:

- 1) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
- 3) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,

- 4) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- 6) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 7) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- 8) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC), ani
- 9) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków.

Stosownie do dokumentu Indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 9 grudnia 2021 r.) w 2020 r. Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 50 982 866 zł. Przychody z innych źródeł Spółki wyniosły 1 950 078 827 zł, a koszty uzyskania tych przychodów 1 899 095 961 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.

Podstawa opodatkowania wyniosła 51 758 856 zł. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 9 834 183 zł.

Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

Spółka co miesiąc składa JPK-VAT7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub na pokrycie innych zobowiązań podatkowych.

Spółka oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematy podatkowe podlegające raportowaniu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Powyższe transakcje dotyczyły zakupu pasz od FDW PASZE Sp. z o.o., w której Spółka posiada udziały. Ponadto

Spółka dokonywała sprzedaży surowców do Best Oil Sp. z o.o. (Spółka posiada udziały w Best Oil Sp. z o.o.) oraz FDW PASZE Sp. z o.o., jak również jaj do Ovotek Sp. z o.o. (Spółka posiada udziały w Ovotek Sp. z o.o.) i Eggs Product Sp. z o.o. (powiązanie osobowe ze Spółką).

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 o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Wskutek złożonego wniosku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dla Spółki wiążącą informację stawkową.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

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 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 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 § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach.