



Informacja o realizowanej strategii podatkowej - „FDW PASZE” Sp. z o.o.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez „FDW PASZE” 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 produkcja gotowej paszy dla zwierząt gospodarskich. Numer KRS Spółki to 0000261774, a REGON Spółki to 300374174. Adres siedziby Spółki to Lasocice ul. Szkolna 3, 64-100 Leszno.

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 r.

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 z 2021 roku,
2. Polityka rachunkowości.

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

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Strategia Spółki zakłada, 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.

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel. 65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP 6972190758

REGON 300374174

KRS 0000261774

BANK PKO Bank Polski 57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



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 6972190758. W roku podatkowym 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu. 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.

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,

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel. 65 54 68 413

NIP 6972190758

REGON 300374174

KRS 0000261774

BANK PKO Bank Polski 57 1020 3903 0000 1902 0045 3530

WIN – α PL3013013p



- 8) nie rozliczała na podstawie art. 18f ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- 9) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC), ani
- 10) 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) 2 899 004 zł. Przychody Spółki wyniosły 484 323 362 zł, a koszty uzyskania przychodów 481 424 358 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka nie dokonywała odliczeń zmniejszających podstawę opodatkowania. Podstawa opodatkowania wyniosła 2 899 004 zł. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 550 811 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, na pokrycie innych zobowiązań podatkowych lub wnosi o zwrot nadwyżki na rachunek bankowy.

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 dotyczy sprzedaży pasz na rzecz przedsiębiorców będących osobami fizycznymi, tj. Daniela Woźniaka (działalność gospodarcza Fermy Drobiu Woźniak Daniel Woźniak), Beaty Woźniak (działalność gospodarcza Fermy Drobiu Woźniak Beata Woźniak), Zbigniewa Woźniak (działalność gospodarcza Fermy Drobiu Woźniak Zbigniew Woźniak), oraz na rzecz osób prawnych, tj. Ovotek Sp. z o.o., Fermy Drobiu Woźniak Sp. z o.o. Wymienione osoby fizyczne oraz osoby prawne są udziałowcami Spółki.

Spółka dokonywała także zakupów od Ferm Drobiu Woźniak Sp. z o.o. surowców do produkcji pasz.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel. 65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP 6972190758

REGON 300374174

KRS 0000261774

BANK PKO Bank Polski 57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



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 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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.

W imieniu Spółki

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel. 65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP 6972190758

REGON 300374174

KRS 0000261774

BANK PKO Bank Polski 57 1020 3903 0000 1902 0045 3530