



Informacja o realizowanej strategii podatkowej FDW PASZE Sp. z o.o. rok podatkowy 2022

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) FDW PASZE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lasocicach, ul. Szkolna 3, 64-100 Leszno, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000261774, posiadającej NIP 6972190758 oraz REGON 300374174 (dalej: „**FDW PASZE**”, „**Spółka**”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja gotowej paszy dla zwierząt gospodarskich (10.91.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 Wytocznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytocznych 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**”).

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel.65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



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 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. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa. Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W Spółce w roku podatkowym 2022, obowiązywały następujące procedury:

- a) Procedura VAT i JPK,
- b) Procedura CIT,
- c) Procedura PIT,
- d) Procedura podatku od nieruchomości,
- e) Procedura przeciwdziałania popełnianiu przestępstw i wykroczeń (w tym skarbowych),
- f) Procedura ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa UE (o ochronie tzw. sygnalistów),

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel.65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



- g) Procedura obiegu faktur,
- h) Procedura archiwizacji dokumentów.

Pracownicy Spółki, są na bieżąco informowani o zmianach procesów, przepisów oraz zasad postępowania drogą mailową.

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. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (mailowo, telefonicznie, przez ePUAP oraz formę pisemną). Sprawy z organami podatkowymi są załatwiane bez zbędnej zwłoki. W sprawach wymagających i skomplikowanych, Spółka konsultuje się z doradcami podatkowymi.

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 dotyczą

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel.65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



2.1. Wstęp

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 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.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony – Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji mieszanek paszowych pełnoporcjowych przeznaczonych dla kur nieśnych, odchowu oraz reprodukcji. Większość uzyskiwanych przychodów pochodzi ze produktów, natomiast większość ponoszonych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej, czyli zużycia materiałów i energii. Spółka w roku podatkowym 2022 podlegała badaniu biegłego rewidenta.

W roku podatkowym 2022 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**CIT**”),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „**PIT**”),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: „**VAT**”),
- Podatnikiem podatku od środków transportowych,
- Podatnikiem podatku od nieruchomości.

Spółka w 2022 roku, dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów w szczególności za zakupione części do maszyn. Spółka nie pobierała podatku u źródła (WHT). Spółka była



zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych w roku podatkowym 2022, z obowiązku wywiązała się w terminie.

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.

Zgodnie z dokumentem opublikowanym przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej „Indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonym na stronie:

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> w roku podatkowym 2022

Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Z kolei suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 899 019 868 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 893 125 813 zł. Spółka uzyskała zatem dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 5 894 054 zł. Spółka nie dokonała odliczeń od dochodu. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 1 119 870 zł.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c,
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel.65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie 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. W większości okresów rozliczeniowych Spółka wykazuje nadwyżkę podatku należnego nad podatkiem naliczonym.

2.5. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie jednej gminy.

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

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel. 65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski 57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



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 2022 transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Powyżej wymienione transakcje dotyczyły:

- Sprzedaży paszy podmiotom: Best Oil Sp. z o.o., Daniel Woźniak, Beata Woźniak Zielona, Zbigniew Woźniak, Ovotek Sp. z o.o., FDW Sp. z o.o.,
- Zakupu surowca na paszę od podmiotu FDW Sp. z o.o.,
- Zakupu olei od podmiotu FDW 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 działań restrukturyzacyjnych w przyszłości.

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel.65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski57 1020 3903 0000 1902 0045 3530



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).

FDW PASZE Sp. z o.o.

ul. Szkolna 3, Lasocice
64-100 LESZNO

tel.65 54 68 413

WIN – α PL3013013p

NIP6972190758

REGON300374174

KRS0000261774

BANKPKO Bank Polski57 1020 3903 0000 1902 0045 3530