

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ

IKO KOMPANIA DROBIARSKA SP. Z. O.O.

ZA ROK PODATKOWY 2020

sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

SPIS TREŚCI

Spis treści.....	2
I. Wstęp	3
1. Definicje	3
2. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	3
II. Informacje.....	5
1. Ogólne.....	5
2. O stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....	6
3. Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ...	8
4. Odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	9
5. Transakcjach z podmiotami powiązаныmi	10
6. Planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	11
7. Wnioskach o wydanie.....	12
a. Ogólnej interpretacji podatkowej	12
b. Interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	12
c. Wiążącej informacji stawkowej.....	12
d. Wiążącej informacji akcyzowej.....	12
8. Dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w Krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13

I. WSTĘP

1. DEFINICJE

Sp. z o.o.	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Spółka	IKO Kompania Drobiarska Sp. z o.o.
OP	Ordynacja Podatkowa

2. ZAKRES I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Zgodnie z art. 27c w zw. z art. 27b Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

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 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJE

1. OGÓLNE

Spółka dostrzega, że wpływy z podatków są niezbędne do zapewnienia porządku publicznego, umożliwiając jego szeroko pojęty rozwój. Co więcej, spełniają one kluczową rolę w zapewnieniu stabilnych struktur, zarówno państwowych, jak i społecznych. Z tego też powodu, obowiązkiem każdej jednostki jest płacenie podatków w wysokości i w czasie przewidzianymi przez przepisy prawa. Spółka zdaje sobie sprawę, iż realizacja obowiązku podatkowego umożliwi rozwój wszystkim przedsiębiorcom i jednostkom w kraju – z nią włącznie.

IKO Kompania Drobiarska Sp. z o.o. dokłada wszelkich starań, by obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa, wykonywać należycie. Jednym z narzędzi należytej staranności, który Spółka wdrożyła, jest stworzenie własnej struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

2. O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki. Konkretnie wykonywanie obowiązków zostało scedowane na zewnętrzny podmiot – biuro rachunkowe.
- 2) W rezultacie główną jednostką odpowiadającą za realizację obowiązków podatkowych w Spółce jest podmiot zewnętrzny – zewnętrzne biuro rachunkowe..
Pracownicy tego biura sporządzają dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, a Spółka podejmuje działania zapewniające zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- 3) Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka wdrożyła następujące procedury mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych:

- Politykę cen transferowych;
- Politykę podatkową;
- Procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych;
- Procedurę w zakresie rozliczania faktur korygujących;
- Procedurę weryfikacji dostawców oraz obsługę aplikacji dot. weryfikacja kontrahenta.

W celu dochowania najwyższego standardu profesjonalności spółka przekazała obowiązki związane ze sporządzaniem i przekazywaniem deklaracji podatkowych do zewnętrznych podmiotów, które profesjonalnie prowadzą działalność gospodarczą w tym zakresie (biuro rachunkowe).

Dodatkowo, Spółka podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

3. DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Z powodu, że nie została zawarta żadna umowa o współdziałanie, Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w przypadku nastąpienia bieżących wątpliwości odnośnie obowiązków podatkowych Spółka jest gotowa na konsultacje z administracją skarbową.

4. ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

- W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
podatek od środków transportu	podatnik
inne podatki, które nie odgrywają istotnej roli w działalności spółki	podatnik

-
- W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- W roku podatkowym 2020 Spółka z uwagi na treść zawartych umów leasingu i wytyczne w tym zakresie od Promotora spółka dokonała zgłoszenia jedynie 6 zgłoszeń w tym zakresie do organów podatkowych, przy czym dotyczyły one wyłączenie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług.

5. TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z uwagi na ryzyka związane z procesem produkcji z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019.

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji
1.	Handlowa	Produkcja - dostawa, odbiór produktów
2.	Handlowa	Produkcja - dostawa wstępnych komponentów i odbiór częściowo wytworzonych rzeczy

6. PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych, które to mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

7. WNIOSKACH O WYDANIE

a. OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ

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

b. INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Spółka w roku podatkowym 2020 złożyła jeden wniosek zawierający cztery pytania o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c. WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d. WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

8. DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.