

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

01.01.2021-31.12.2021 przez:

INDYK-ŚLĄSK SPÓŁKĘ Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Wieszowej, adres: Wieszowa, ul. Wolności 21, 42-672 Zbrostawice, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000232526, NIP:6452387029

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją celów biznesowych opracowuje i przyjmuje strategię podatkową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z uiszczaniem należnych podatków oraz innych danin publicznych.

W związku z czym Spółka przedstawia informację o realizacji strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „ustawa o CIT”) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez Indyk Śląsk Sp. z o.o. z siedzibą w Wieszowej. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową (rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)), przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:
 - 1.1. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (dalej też jako „**Procedura WHT**”). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym

weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu. Procedura ma formę ustnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w zakresie analizy transakcji pod kątem podlegania opodatkowania podatkiem u źródła oraz rozwiązań systemowych takich jak np. stosowanie systemu przedpłat dla nowych kontrahentów. Ponadto wszystkie należności Spółki są ubezpieczone.

1.2. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (dalej jako „**Procedura MDR**”). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki. Niemniej Spółka nie stosuje schematów podatkowych. Wszystkie koszty Spółki są związane z działalnością podstawową. Jeżeli jakiś koszt nie dotyczy działalności księgowany jest na koncie nie stanowiącym kosztu uzyskania przychodu. Spółka nie posiada żadnych ulg badawczo-rozwojowych, nie kupowała żadnych spółek, nie zatrudnia żadnych osób które najpierw były pracownikami Spółki, a następnie przeszły na samozatrudnienie, Spółka nie dokonywała przekształceń w inną formę działalności gospodarczej.

1.3. Spółka stosowała w wskazanym okresie „**Politykę Rachunkowości**”, która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Polityka rachunkowości, określa: okres sprawozdawczy, miejsce prowadzenia ksiąg, informacje co obejmują księgi, w jakiej formie są prowadzone i przy użyciu jakiego programu, jakie są moduły księgowości (moduły księgowości zawierają narzędzia konieczne do prowadzenia rachunkowości firmy, zgodnie z treścią ustawy o rachunkowości). Spółka prowadzi zakładowy plan kont (ZPK) zgodny z wzorcowym wykazem planu kont. ZPK obejmuje następujące zespoły kont: zespół 0 – aktywa trwałe, zespół 1 – środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkotrwałe aktywa finansowe, zespół 2 – rozrachunki, rozszczenia oraz odpisy na należności, zespół 3 – zapasy, zespół 4 – koszty wg rodzajów, zespół 6 - wyroby gotowe oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych rozliczenie międzynarodowe kosztów czynnych i biernych oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zespół 7- przychody oraz pozostałe koszty, zespół 8 – kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy.

- 1.4. Spółka nie stosuje ani polityki delegacji służbowych ani polityki używania samochodów służbowych.
2. Spółka realizowała dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W przypadku kontroli skarbowych Spółka udostępniała pomieszczenie kontrolującemu, przedkładała wszystkie dokumenty które są wymagane, udzielała odpowiedzi na zadawane pytania. W przypadku zapytań w formie pisemnej bądź elektronicznej odpowiadała Spółka na zadane pytania w terminie wskazanym w pismach.
 - 2.1. Spółka jest podatnikiem podatku od osób prawnych CIT, podatku od osób fizycznych PIT-4, podatku od towarów i usług VAT, podatku od dywidendy PIT-8 AR, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.
 - 2.2. Ponadto Spółka jest płatnikiem podatków lokalnych:
 - 2.2.1. Podatek od nieruchomości DN-1,
 - 2.2.2. Podatek rolny DR-1,
 - 2.2.3. Podatek leśny DL-1,
 - 2.2.4. Podatek od środków transportu DT-1.

Wszystkie podatki są opłacone. Spółka nie posiada zaległości.
 - 2.3. Co kwartał Spółka składa i opłaca do Agencji Rynku Rolnego deklarację wpłaty na fundusze promocji produktów rolno-spożywczych. Opłaty dokonywane na bieżąco. Nie ma zaległości..
3. Spółka nie przeprowadził transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.
4. Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.
5. Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.
6. Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

7. Spółka składała wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej – zakończony wydaniem przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnej z dnia 4 sierpnia 2020 roku 0111-KDIB3-3.4012.242.2020.2.AMS
8. Spółka nie składała wniosku o:
 - 8.1. wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
 - 8.2. o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
 - 8.3. o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
9. Spółka nie dokonuje 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.

**Imieniem Indyk-Śląsk sp. z o.o. z/s w
Wieszowej**