

STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI
Hodowla i Ubój Indyka
„BODAMA” Sp. z o.o.
ZA 2021 ROK



Spis treści

I. Wprowadzenie

II. Podejście do planowania podatkowego

III. Podejście do ryzyka podatkowego

IV. Współpraca z organami podatkowymi

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

VI. Pozostałe informacje

VII. Postanowienia końcowe

I. Wprowadzenie

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Hodowla i Ubój Indyka „**BODAMA**” Sp. z o.o. (dalej **BODAMA**, Spółka) z siedzibą przy ul. Przemysłowej 7, 67-410 Sława, NIP: 9251895476 za 2021 rok zostało sporządzone na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz.1800).

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest uprawa zbóż i inne uprawy rolne, uprawy rolne połączone z chowem zwierząt. Przeważającym rodzajem działalności jest produkcja mięsa z drobiu (indyki). Spółka posiada numer rejestrowy BDO: 000025076 zgodnie z rejestrem podmiotów wprowadzających produkty w opakowaniach i gospodarujących odpadami nadzorowanych przez Marszałka Województwa Lubuskiego. Numer identyfikacji weterynaryjnej : PL 08120501 WE zgodnie z rejestrem prowadzonym przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.

Spółka została zawiązana 16 stycznia 2002 roku. Łączny kapitał zakładowy Spółki wynosi 4 390 000 zł i dzieli się na 439 udziałów po 10 000 zł każdy. Wspólnikami Spółki są osoby fizyczne- Agnieszka Ewa Wojtyś posiadająca 220 udziałów oraz Marcel Christian Wilk posiadający 219 udziałów.

Firma składa się z trzech działów podstawowej produkcji:

1. Hodowla indyka prowadzona jest na fermie posadowionej w Sławie przy ul. Przemysłowej 7- obecnie wynajmowana na podstawie umów dzierżaw.
2. Gospodarstwo rolne prowadzone na niezabudowanej nieruchomości o powierzchni ponad 304 ha mieszczącej się w Starych Bogaczowicach - obecnie wynajmowane na podstawie umów dzierżaw.
3. Ubojnia indyka prowadzona jest w Sławie przy ul. Przemysłowej 7.

W kolejnych latach Spółka planuje rozbudowę bazy surowcowej połączonej z prowadzeniem kontraktacji dostaw oraz wzrost poziomu ubojów.

BODAMA Sp. z o.o. działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki jest

wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi **BODAMA Sp. z o.o.** i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

BODAMA Sp. z o.o. postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników. W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła Politykę Podatkową. Zasady rozliczeń w niniejszej Polityce ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej **BODAMA Sp. z o.o.** oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w **BODAMA Sp. z o.o.** zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W 2021 roku Spółka stosowała poniższe zasady, procedury i regulaminy:

1. Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw. „biała lista”)
- 2 Zasady rozliczania podróży służbowych
- 3 Zasady obiegu dokumentów
- 4 Zasady stosowania mechanizmu podzielnej płatności
- 5 Regulamin ocen pracowniczych
- 6 Regulamin Pracy
- 7 Regulamin wynagradzania
- 8 Regulamin ZFŚS

II. Podejście do planowania podatkowego

Polityka podatkowa dotyczy całego Personelu **BODAMA**, który podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez **BODAMA** ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

BODAMA nie angażowała się, nie angażuje i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyła, nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka **BODAMA** nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją **BODAMA** jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

III. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- 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,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

IV. Współpraca z organami podatkowymi

1. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkich konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

2. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

3. Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku:

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka nie przekazała do Szefa KAS formularzy MDR-1 i MDR-3 za 2021 rok .

2. Lista transakcji 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:

W 2021 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Nie wystąpiły istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

W 2021 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi z tytułu, m.in.:

- zakupu żywca indyjskiego na łączną kwotę 44 461 202,81 zł,
- zakupu usług budowlanych na łączną kwotę 3 159 106,66 zł,
- sprzedaży towarów na łączną kwotę 12 967 767,31 zł,
- sprzedaży gruntów na łączną kwotę 5 290 541 zł

3. 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:

Spółka nie prowadzi oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych działań

restrukturyzacyjnych. Spółka nie podejmuje działań, które obejmują istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków. Spółka nie dokonywała transakcji w 2021 roku takich jak: sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesienia zespołu lub części pracowników pomiędzy podmiotami. Spółka nie dokonuje korekty polityki cen pomiędzy podmiotami powiązаныmi czy metod rozliczeń.

Spółka nie dokonywała innych przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi w tym funkcji, aktywów lub ryzyk, w wyniku których jej przewidywany średnioroczny EBIT w okresie 3-letnim po przeprowadzeniu reorganizacji różniłby się o co najmniej 20% od wyniku finansowego w sytuacji, gdyby do takiego przeniesienia nie doszło.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

6. 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 i 1747):

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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:

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

VI. Pozostałe informacje

W roku obrotowym 2021 pandemia koronawirusa (SARS-Cov-2) na gospodarkę światową zaczęło mieć coraz mniejszy wpływ. Podstawowi dostawcy Spółki wznowili w pełni ograniczoną produkcję przez co pandemia miała coraz mniejszy wpływ na realizację łańcuchów dostaw.

Z punktu widzenia zasobów ludzkich, Spółka nie odczuła większych negatywnych skutków pandemii SARS-Cov-2. W Spółce co prawda wykryto kilka przypadków zachorowania na koronawirusa w ciągu roku obrotowego, jednak w żadnym momencie nie stwierdzono konieczności przeprowadzenia szerszej kwarantanny. Absencja pracowników w efekcie pandemii nie wpłynęła znacząco na bieżące potrzeby produkcyjne Spółki.

Wśród czynników ryzyka można wskazać takie jak m.in.: zmiana sytuacji gospodarczej w kraju, silna konkurencja w branży, zmiany technologiczne, nieściągalność płatności, uzależnienie od głównych odbiorców i dostawców i ich płynności finansowej, nieprzewidziane czynniki makroekonomiczne (COVID czy wojny). Jednak Zarząd Spółki nie stwierdza zagrożeń dla dalszego kontynuowania działalności lub jej zaprzestania.

VII. Postanowienia końcowe

1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.

2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki