



Przedsiębiorstwo Drobiarskie "DROBEX" Sp. z o.o.
86-050 Solec Kujawski, ul. Powstańców 19
tel. 052 387 61 00 fax. 052 387 61 55
NIP 554 031 15 68 REGON 001330998

Sąd Rejonowy w Bydgoszczy
XIII Wydział Gospodarczy
nr KRS 0000029540
kapitał zakładowy: 6 235 500 zł

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Przedsiębiorstwa Drobiarskiego „Drobex” sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Przedsiębiorstwa Drobiarskiego „Drobex” sp. z o.o. z siedzibą w Solcu Kujawskim (KRS: 0000029540, NIP: 5540311568) (dalej: „**Spółka**” lub „**Drobex**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹ 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 *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Drobex obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Drobex z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Przedsiębiorstwo Drobiarskie „Drobex” sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. W celu zagwarantowania znajomości zmian prawa podatkowego, aktualizacji lub wprowadzania nowych dokumentów wewnętrznych, Spółka przekazuje odpowiednie informacje pracownikom w formie mailowej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

Procedura JPK VAT

Zawiera wytyczne co do technicznych aspektów generowania deklaracji oraz weryfikacji wygenerowanych plików.

Procedura zakupowa i sprzedażowa

Zawiera wytyczne m. in. co do wyboru dostawców towarów i usług dla Spółki, w szczególności dot. oceny ich wiarygodności, w tym w zakresie istotnym z punktu widzenia VAT. Zakłada weryfikację kontrahenta w związku z procesem zakupowym wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego, który posiada możliwość automatycznego pobrania danych z bazy REGON oraz sprawdzenia statusu VAT kontrahenta. Dodatkowo po sporządzeniu deklaracji VAT za dany miesiąc sprawdzany jest status VAT kontrahentów – zwykle na ostatni dzień miesiąca, za który sporządzana jest deklaracja.

Zasady wykonywania płatności

Opisuje techniczne aspekty wykonywania przelewów, w tym zastosowania mechanizmu podzielonej płatności. Zawiera wytyczne co do sposobu archiwizacji wykonywanych w danym dniu przelewów w systemie Spółki oraz zasady ich oznaczania.

Procedura weryfikacji kontrahentów w VAT

Procedura weryfikacji kontrahentów w VAT przewiduje sprawdzanie aktywności podatnika wykorzystując narzędzie udostępnione w tym celu przez Ministerstwo Finansów. Zawiera instrukcję wykorzystania ww. narzędzia i opisuje techniczne aspekty sprawdzania aktywności podatnika VAT w systemie.

Procedura obiegu faktur

Procedura reguluje obowiązki poszczególnych jednostek / osób w zakresie obiegu faktur, mając na celu zagwarantowanie ich szybkiego, rzetelnego przekazania do osób odpowiedzialnych za księgowość / podatki - z zachowaniem niezmienionej formy i treści, ewentualnie z dodatkowymi informacjami (adnotacjami) przydatnymi z punktu widzenia rozliczeń podatkowych. Każda faktura zakupu opisywana jest przez osobę zamawiającą materiał, towar lub usługę pod kątem zgodności z przedmiotem zamówienia. Następnie podlega procesowi akceptacji przez członków kadry kierowniczej wyższego szczebla. Zaakceptowana faktura trafia do działu księgowości. Dla wybranych kategorii zakupów przewidziane są rozszerzone wymogi formalne.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach kontaktu z organami podatkowymi z zasady prowadzi komunikację w formie pisemnej, incydentalnie w sprawach bieżących niższej wagi także w formie telefonicznej. Korespondencja z organami podatkowymi opracowywana jest przez Główną Księgową Spółki we współpracy z pozostałymi pracownikami Spółki. W przypadku uznania tego za zasadne, Spółka korzysta ze wsparcia podmiotów zewnętrznych świadczących usługi doradztwa podatkowego.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2023 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług.

Oprócz tego na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2023.

W roku podatkowym 2023 suma przychodów Spółki wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 1 133 489 918 zł.. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.

Koszty uzyskania przychodu wyniosły 1 084 775 240 zł. Dochód Spółki wyniósł 48 714 678 zł, zaś od dochodu odliczono kwotę 30 000 zł z tytułu darowizn, których odliczenie od podatku jest dopuszczalne. Od podstawy obliczenia podatku odliczono także kwotę 87 000 zł. z tytułu kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność sportową. W związku z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, która jest częścią Polskiej Strefy Inwestycji, Spółka w 2023 roku korzystała ze zwolnienia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Wartość dochodu zwolnionego w 2023 roku to kwota 46 295 754 złotych. Podatek należny za 2023 rok wyniósł 437 366 złotych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- b) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- c) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Spółka dokonywała głównie zakupów piskląt i sprzedaży paszy m. in. od/do podmiotu powiązanego (DROBEX-AGRO Sp. z o.o.); tożsamość pozostałych kontrahentów prowadziłaby do ujawnienia danych osobowych osób fizycznych, a co za tym idzie – nie podlega opublikowaniu w informacji o strategii podatkowej zarówno z uwagi na wyłączenie z obowiązku publikowania informacji objętych tajemnicą handlową / tajemnicą przedsiębiorstwa, jak i powszechnie obowiązujące przepisy o ochronie danych osobowych. Wartość tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Dokładna wartość wszystkich 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkową. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

W roku podatkowym 2023 Spółka przeprowadziła transakcje sprzedaży mięsa drobiowego na rzecz kontrahentów z Hongkongu, który to uznawany jest za stosujący szkodliwą konkurencję podatkową na podstawie aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz zostały wskazane w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2023 na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)