

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Worol Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki Worol Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lasocicach, ul. Szkolna 3, 64-100 Leszno, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000444128, posiadającej NIP 6972307189 oraz REGON 30229863200000 (dalej: „**Worol**”, „**Spółka**”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja olejów i pozostałych tłuszczów płynnych (10.41.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 Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

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 2023 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

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

Strategia podatkowa

Spółka posiada własną strategię podatkową, która zawiera wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych, w szczególności podział zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych organów, kierownictwa i pracowników Spółki.

Polityka rachunkowości

Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Stosowane przez Spółkę procesy są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Pracownicy, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, są na bieżąco informowani o zmianach procesów, przepisów oraz zasad postępowania za pomocą wiadomości e-mail.

Spółka posiada również wdrożone procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Spółka posiada procedury dot.: JPK, VAT, CIT, PIT, podatku od nieruchomości, przeciwdziałaniu popełnianiu przestępstw i wykroczeń (w tym skarbowych), ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (wymogi wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 o ochronie tzw. sygnalistów), obiegu faktur, archiwizacji dokumentów.

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 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 ujednoliconego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji, tj. przez e-Urząd Skarbowy i e-Doręczenia, e-PUAP, korespondencja e-mail oraz pisma wysyłane pocztą. W bieżących sprawach kontakt z organami odbywa się drogą telefoniczną. Wszystkie sprawy załatwione są bez zbędnej zwłoki. Kontakty w tym odpowiedzi na pisma, czy wezwania organów wykonywane są w terminach ustawowych, bądź wskazanych w przedmiotowych pismach. Sprawy wymagające i skomplikowane konsultowane są z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.



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> (stan na 1 sierpnia 2024 r.) w roku podatkowym w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Z kolei suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 333 275 931,65 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 332 779 084,77 zł. Spółka uzyskała zatem dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 496 846,88 zł. Podstawa opodatkowania wyniosła 496 847 zł. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 94 401 zł.

Zeznanie CIT-8 za rok 2023 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- 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,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- 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 zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- 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.

2.5. Podatek od nieruchomości

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

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. Większość uzyskiwanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów, natomiast większość ponoszonych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej, czyli zużycia materiałów i energii. W roku podatkowym 2023 Spółka podlegała badaniu przez biegłych rewidentów.

W roku podatkowym 2023 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 nieruchomości.

W roku podatkowym 2023, Spółka zawierała wyłącznie transakcje zwolnione z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 CIT. Spółka nie dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów z tytułów wskazanych w art. 21 ust. 1 oraz art. 22 ust. 1 Ustawy CIT. Spółka nie pobierała podatku u źródła (WHT) w roku podatkowym 2023.

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. Roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2023 zostało poddane obligatoryjnemu badaniu przez biegłego rewidenta.

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie 1 gminy.

2.6. Kwestie związane z raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż taki obowiązek nie wystąpił.

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2023 transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje, o których mowa powyżej dotyczyły:

- zakupu oleju od Best Oil Sp. z o.o.
- sprzedaż produktów do Orlen Południe Spółka akcyjna oraz Orlen Oil Sp. z o.o.

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 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. Spółka nie planuje podejmowania takich działań również w przyszłości.

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 2023 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 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej 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 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

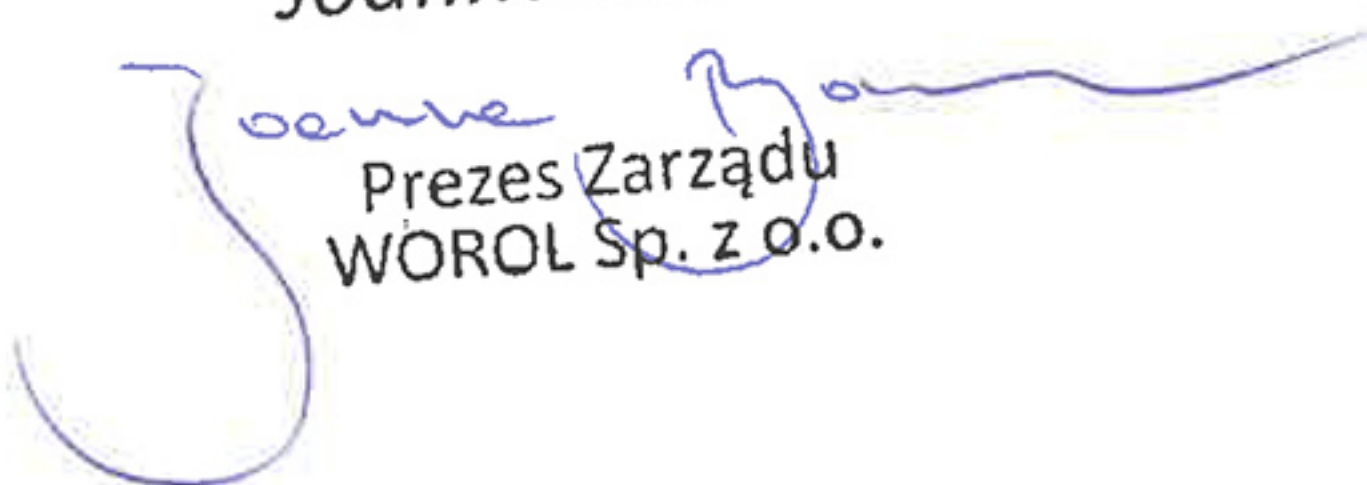
4.4 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 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 „Raje podatkowe”.

W roku podatkowym 2023 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).

Joanna Barszcz

Prezes Zarządu
WOROL Sp. z o.o.