

SRAWOZDANIE

z realizacji Strategii podatkowej

P.P.U.H. WOSEBA Spółka z o.o.

za rok podatkowy

od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.

I. Wstęp

Niniejsza informacja określa realizację strategii podatkowej P.P.U.H. WOSEBA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółka).

Obowiązek ten wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (Tekst jedn. Dz.U. z 2021 poz. 1800 ze zmianami) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, szczególnie o ochronie informacji niejawnych, informacji, których spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe, decyzje biznesowe. Dodatkowo niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne.

1. Informacje o Spółce

Spółka jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy NR KRS: 0000013901, NIP: 6220006580, REGON: 003376160. Firma P.P.U.H. WOSEBA Sp. z o.o. jest palarnią kawy oferującą szeroki asortyment najwyższej jakości kaw ziarnistych, mielonych oraz instant.

Spółka działa na polskim rynku od 1991 roku a jej siedziba mieści się w Odolanowie w województwie wielkopolskim.

Zaawansowane technologie oraz nowoczesna infrastruktura pozwoliły zaoferować naszym klientom nowe asortymenty kaw i zdecydowanie podnieść ich jakość. Cały proces technologiczny sterowany jest elektronicznie co zapewnia utrzymanie wysokich standardów jakościowych.

Spółka jest również właścicielem Młyna w Jaczkowicach koło Oławy, gdzie produkujemy wysokiej jakości mąki.

Jakość naszych wyrobów, ze szczególnym uwzględnieniem bezpieczeństwa żywnościowego to podstawowy warunek osiągnięcia celów i zapewnienia rozwoju.

Spółka określiła czynniki zewnętrzne i wewnętrzne istotne dla celu i strategicznego kierunku jej działania oraz te które wpływają na jej zdolność do osiągnięcia zamierzonych wyników Systemu Zarządzania Jakością.

Więcej bieżących informacji o Spółce znajduje się na stronie internetowej : www.woseba.pl

2. Misja podatkowa i długoterminowe cele podatkowe

Misją podatkową Spółki jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi poprzez :

- podejmowanie działań w sprawach podatkowych na podstawie wiążących interpretacji przepisów podatkowych oraz profesjonalnej oceny i odpowiedzialności podatkowej,
- działanie zgodnie z przepisami prawa.

Kwestie podatkowe Spółka traktuje odpowiedzialnie, a płacenie podatków w odpowiedniej wysokości i terminie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako realizacja społecznej odpowiedzialności biznesu.

Strategia podatkowa jest spójna ze strategią biznesową i wartościami etycznymi. Obejmuje ona ład podatkowy, system zarządzania ryzykiem podatkowym, system zarządzania kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz zarządzanie dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemy informatyczne wspierające działanie strategii podatkowej.

Celem strategii jest stworzenie efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w Spółce, która w efekcie zagwarantuje zgodność postępowania (compliance) z przepisami podatkowymi.

Kwestie podatkowe są prawidłowo zarządzane i nadzorowane. By to osiągnąć Spółka zbudowała zaangażowany zespół pracowników, działający w dobrej wierze, zgodnie z zasadami lojalności i transparentności.

Ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego muszą być skuteczne i adekwatne.

3. Zasady postępowania w sprawach podatkowych

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych oparte są w szczególności na wytycznych i regułach wynikających z :

- Księgi Jakości -Zintegrowany System Zarządzania PN-EN ISO 9001, PN-EN ISO 22000, FSSC 22 000, BRC Food, GMP+ B2/GMP+ B3,
- Zarządzania ryzykiem i szansami I-PS1.1.1, analiza SWOT, określenie ryzyk i szans dla poszczególnych procesów, tabela projektowa skutku ryzyka, analiza interesariuszy, koszty procesu,
- Procedur zintegrowanego systemu zarządzania :
nadzorowanie dokumentów, metody i narzędzia doskonalenia, nadzorowanie zewnętrznych aktów prawnych, regulamin kontroli wewnętrznej, obieg dokumentów księgowych, obsługa klienta - współpraca z kontrahentami, zakupy-ocena, wybór, kwalifikowanie dostawcy, obsługa klienta, zarządzanie personelem, nadzór nad siecią informatyczną i danymi elektronicznymi.
- Kodeksu dobrych praktyk.

Zasady te są traktowane jako przewodnik postępowania wszystkich pracowników i podmiotów zaangażowanych w sprawy podatkowe Spółki - w sposób bezpośredni jak i pośredni.

Zgodność postępowania z polityką i procedurami jest regularnie testowana, monitorowana i podtrzymywana m. innymi przez monitorowanie profilu ryzyka.

Wśród podstawowych zasad postępowania w sprawach podatkowych należy wymienić :

- a. Przestrzeganie przez Spółkę obowiązków podatkowych. Dotrzymanie terminów zapłaty podatków, składania deklaracji podatkowych i innych zobowiązań podatkowych. Spółka zapewnia transparentność podatkową, jakość, wiarygodność danych i pewność informacji.
- b. Współpracę z organami podatkowymi poprzez przekazywanie w sposób pełny i rzetelny wszelkich informacji i dokumentacji podatkowych wymaganych przez organy podatkowe oraz inne organy regulacyjne w wymaganych terminach.
- c. Ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez rzetelną analizę wpływu działalności operacyjnej Spółki na kwestie podatkowe. Spółka podejmuje decyzje w sprawach podatkowych w oparciu o niski poziom ryzyka - ocena ryzyka w dalszej części strategii.

- d. Niepodejmowanie działań, które mogłyby prowadzić do ewentualnego unikania czy uchylania się od opodatkowania.
- e. Przestrzeganie obowiązków podatkowych związanych z transakcjami między podmiotami powiązаныmi, poprzez prowadzenie odpowiedniej polityki cen transferowych zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Niedokonywanie operacji gospodarczych na terytoriach uznawanych za raje podatkowe lub terytoriach o niskim lub zerowym opodatkowaniu.

Spółka nie podejmuje:

- działań restrukturyzacyjnych,
- współpracy z państwami z rajów podatkowych.

4. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego

Procedury, polityki, procesy mają dać pewność kontrolowania przez Spółkę ryzyka podatkowego i produktów tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych oraz zagwarantować kontrolę nad procesami podatkowymi, zapewniając przy tym bieżące identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Akceptowalny przez Spółkę poziom ryzyka podatkowego związany jest przede wszystkim z poziomem dopuszczalnego ryzyka biznesowego. Poziom ten został określony jako **niski**. Spółka każdorazowo analizuje potencjalne skutki podatkowe związane z wprowadzaniem transakcji nowego typu lub w przypadku istotnej zmiany przepisów związanych z transakcjami typowymi.

Poziom ryzyka oceniany jest przede wszystkim na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej jak również z zewnętrznych kancelarii prawniczych.

Dotychczas organy podatkowe nie kwestionowały podejścia podatkowego do określonych zagadnień w Spółce.

5. Zasady współpracy z organami podatkowymi i kontrahentami

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka kieruje się uczciwością i transparentnością. Spółka na bieżąco współpracuje z organami podatkowymi i utrzymuje otwarte relacje z nimi. Wszystkie wnioski o informacje i wezwania otrzymane od tych organów są terminowo przetwarzane z zachowaniem należytej staranności i dokładności.

Spółka współpracuje ze swoimi kontrahentami w oparciu o wypracowany Kodeks Dobrych Praktyk bazujący na uczciwości i pełnej przejrzystości.

III. Realizacja obowiązków podatkowych - strategii podatkowej

1. Celem Spółki jest terminowe raportowanie, składanie deklaracji i płacenie zobowiązań podatkowych.

Zaprojektowanie systemu kontroli pozwalającego na ograniczenie ryzyka obejmującego np. rozdzielenie zakresu odpowiedzialności, powierzanie obowiązków pracownikom lub podmiotom trzecim, prowadzenie oceny działań wpływających na opodatkowanie oraz monitoring prowadzony w celu zapewnienia skuteczności działania środków kontroli.

Ramy strategii podatkowej, nadzoru podatkowego są :

- skuteczne, i dają pewność kontrolowania przez Spółkę ryzyka podatkowego i produktów tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych, udoskonalać działania w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem,

- adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności jednostki i skali prowadzonych transakcji, efektywnej zdolności do prawidłowego ich funkcjonowania.

System zarządzania ryzykiem podatkowym wdrożony w P.P.U.H. WOSEBA Spółka z o.o. obejmuje w szczególności :

- specyficzne transakcje, w których może wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewności powstającej z odmiennych wyroków sądowych,
- stosowanie przepisów prawa podatkowego w standardowych, rutynowych transakcjach gospodarczych Spółki,
- prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, dokonywanie płatności, odpowiadanie na pytania organów podatkowych oraz wypełnianie wszelkich ustawowych obowiązków,
- ujmowanie zobowiązań i należności podatkowych w prawidłowej wysokości w księgach podatkowych - obszar księgowości w zakresie dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach jednostki,
- zagregowany poziom ryzyka skupiający w sobie kombinacje ryzyk transakcyjnych, operacyjnych i zgodności.

2. Identyfikacja i ocena ryzyka

Identyfikacja i ocena ryzyk w Spółce następuje na wielu poziomach, w ramach wykonywania bieżących zadań. Identyfikacja dotyczy nie tylko obszarów ryzyka w zakresie procesów i procedur wynikających z interpretacji i wdrożenia przepisów podatkowych, ale również związanych z zasobami ludzkimi Spółki i jej systemem księgowym (informatycznym).

Ryzyka są identyfikowane w oparciu o wiedzę ekspercką i doświadczenie pracowników Spółki. Dokonując identyfikacji ryzyka Spółka bierze pod uwagę między innymi : analizę danych historycznych jednostki, analizę raportów powstałych z systemów IT oraz analizę danych zewnętrznych, w tym orzeczeń sądowych i interpretacji podatkowych. Szczególna uwaga zwracana jest na odstępstwa od normy czy nowe zdarzenie, np. nowe umowy, nowy typ transakcji.

Dodatkową pomoc w identyfikacji ryzyka podatkowego związanego z działaniami nietypowymi bądź nieznanymi wcześniej Spółce stanowią porady ekspertów w dziedzinie opodatkowania – księgowych, doradców podatkowych, radców prawnych, biegłych rewidentów oraz KAS.

3. Reakcja na ryzyko

Po zidentyfikowaniu ryzyka osoba odpowiedzialna zgodnie z wykazem poziomów istotności ryzyk podatkowych, podejmuje decyzję o dalszych działaniach wpływających na ograniczenie ryzyka.

Sposób reakcji na ryzyko, to między innymi :

- wybór możliwych metod ograniczenia ryzyka podatkowego,
- porównanie skuteczności alternatywnych metod,
- ocenę kosztu stosowania określonego narzędzia oraz analizę jego efektywności,
- analiza wpływu poszczególnych metod ograniczenia ryzyka na całość funkcjonowania przedsiębiorstwa.

System kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej obejmuje wszystkie te polityki i

procedury, które razem wzięte, wspierają efektywne działanie funkcji podatkowej i obejmuje między innymi takie zagadnienia, jak procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu i kontrola transakcji, uzgodnienia kont i bezpieczeństwo fizyczne, podział obowiązków.

IV. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych

1. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała współpracy z organami KAS takich jak :

- program współdziałania czy
- uprzednie porozumienia cenowe (tzw. APA).

Niemniej Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami KAS, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy skarbowe zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia wg najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego urzędu skarbowego z którym na bieżąco konsultuje wszelkie kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

2. Informacja o przekazanych szefowi KAS schematach podatkowych w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Nie wystąpił bowiem taki obowiązek.

Niemniej Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych. Spółka wdrożyła również wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a §1 pkt.10 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o transakcjach 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 podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5 % sumy bilansowej to transakcje handlowe polegające na sprzedaży swoich wyrobów na rzecz podmiotów powiązanych kapitałowo jak i osobowo o prostych funkcjach i ryzykach.

Powiązania kapitałowe dotyczyły podmiotu nie będącego rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT.

Nabycie przez Spółkę od udziałowców zagranicznych udziałów celem umorzenia za wynagrodzeniem z kapitału własnego. Nie miało to wpływu na zobowiązanie podatkowe Spółki.

Poza powyższym w roku 2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

5. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

- a. W roku podatkowym 2021 Spółka WOSEBA nie składała wniosków o wydanie: 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 o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020r. poz.722 z późn. zm.)

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W wymienionym roku podatkowym 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

7. Pozostałe informacje

Ponadto Spółka realizowała w wymienionym okresie:

- procedury WHT w zakresie podatku u źródła rozliczeń z podmiotami zagranicznymi,
- procedury przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- procedury związane z Centralnym Rejestrem Beneficjentów Rzeczywistych.

.....

Dyrektor

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – wykaz pojęć i skrótów,
2. Załącznik nr 2 – Lista procedur podatkowych,

Załącznik nr 1 - Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy mają następujące znaczenie:

Skrót	Opis
Spółka	P.P.U.H. WOSEBA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Organ zarządzający	Zarząd
Wyższe kierownictwo	Dyrektorzy
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Przygotowujący	Osoba lub grupa osób wyznaczona przez Spółkę do przygotowania obliczeń podatkowych i sporządzania sprawozdań podatkowych.
Osoba sprawdzająca	Osoba lub grupa osób wyznaczona przez Spółkę do weryfikacji obliczeń podatkowych i sprawozdań podatkowych opracowanych przez osobę przygotowującą.

Załącznik nr 2- Lista procedur podatkowych

Lp.	Nazwa procedur	Dokument opisujący daną procedurę
1.	Obieg faktur w jednostce	Obieg papierowy faktur zakupowych i faktur korygujących. W trakcie realizacji jest system elektroniczny.
2.	Fakturowanie sprzedaży	Dział obsługi klienta - Obieg papierowy jak również przesyłanie w formie PDF w module sprzedaży + ISO.
3.	Rozliczanie VAT	Procedury zakupu i sprzedaży. Rozliczanie kont Vat przy składaniu deklaracji (JPK). Rozliczanie miesięczne VAT przy pomocy ewidencji zakupu i sprzedaży.
4.	Należyta staranność	Weryfikacja dostawców, zwłaszcza nowych kontrahentów.
5.	Zakup surowca	Transakcje rozliczeń związane z dostawą surowca. Procedury ISO
6.	Potwierdzanie usług niematerialnych	Zasady dokumentowania usług niematerialnych - Dział marketingu, Dział obsługi klienta, Pion finansowo księgowy.
7.	Weryfikacja miesięczna CIT	Procedura weryfikacji w ramach zasady zamknięcia miesiąca – ksiąg i kont księgowych - bilansowo i podatkowo
8.	Weryfikacja miesięczna VAT	Procedury weryfikacji w ramach harmonogramu zamknięcia miesiąca, kont ewidencji zakupu i sprzedaży, rozrachunków.
9.	MDR	Wstępna weryfikacja w ramach procedury przeciwdziałaniu niewywiązywania się z ewentualnego obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Firma posiada odpowiednie procedury w tym zakresie.