



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Warmińskich Zakładów Przetwórstwa Owocowo- Warzywnego sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1 czerwca 2021 r. do 31 maja 2022 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) spółki Warmińskie Zakłady Przetwórstwa Owocowo-Warzywnego spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Południowej 2, 82-500 Kwidzyn, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000024224, posiadającej NIP: 5811002515 oraz REGON: 170237173 (dalej: „WZPOW”, „Spółka”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest przetwarzanie i konserwowanie owoców i warzyw (PKD 10.39.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 czerwca 2021 r. do 31 maja 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021/2022”).

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada:

- a) strategię podatkową, która zawiera wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych - ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa,



- b) politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- c) procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Stosowane przez Spółkę procesy są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Spółka informuje także odpowiednich pracowników o zmianach procedur w formie korespondencji e-mail. Każdy pracownik rozpoczynający pracę przechodzi szkolenia z obowiązujących w Spółce zasad oraz z obowiązujących na poszczególnych stanowiskach procedur. Pracownicy Spółki, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, są na bieżąco informowani o zmianach procesów, przepisów oraz zasad postępowania. Jeżeli zmiany wymagają dodatkowych szkoleń, Spółka organizuje je w tym zakresie. Spółka organizuje także szkolenia dotyczące zagadnień rachunkowo-podatkowych dla swoich pracowników. Spółka dokłada wszelkich starań, aby szkolenia były efektywne oraz pomocne pracownikom w wykonywaniu obowiązków. Szkolenia są realizowane z udziałem tłumacza, jeżeli biorą w nich udział osoby niepolskojęzyczne. W ciągu roku podatkowego 2021/2022 Spółka zorganizowała dla pracowników szereg szkoleń podatkowo-księgowych dotyczących m.in. zmian w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: CIT),
- b) podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT),
- c) podatku od towarów i usług (dalej: VAT).

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

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 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 ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).

2.1. 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

1) Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

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. Główny zakres działań podejmowanych przez Spółkę obejmuje prowadzenie działalności produkcyjnej w zakresie przetwórstwa warzyw, konserw warzywnych i mrożonek, a także świadczenie usług składowania i przechowywania towarów. Większość generowanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów, natomiast większość generowanych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej – są to koszty sprzedawanych produktów.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka była w szczególności:

- Podatnikiem CIT,
- Płatnikiem PIT,
- Podatnikiem VAT,
- Podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych (dalej: PCC),
- Podatnikiem podatków lokalnych.

2) Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.



Powyższe transakcje dotyczyły:

- a) sprzedaży produktów na rzecz polskich podmiotów powiązanych,
- b) pożyczek otrzymanych przez Spółkę od polskich podmiotów powiązanych,
- c) poręczeń udzielonych przez Spółkę na rzecz polskich podmiotów powiązanych,
- d) poręczeń otrzymanych od polskich podmiotów powiązanych.

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 2021/2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

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 2021/2022 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 2021/2022 Spółka otrzymała interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej, dotyczącą przepisów ustawy o podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

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 2021/2022 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 wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT 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 roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które zostały wskazane w ww. aktach wykonawczych, przy czym Spółka dokonała sprzedaży produktów do podmiotu niepowiązanego z siedzibą na Curaçao. Transakcja ta ze względu na nieprzekroczenie progów nie podlega obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

W imieniu Spółki