

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Eggs Product Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki Eggs Product Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Żylicach 35A, 63-900 Rawicz, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000443890, posiadającej NIP 6991954352 oraz REGON 302296805 (dalej: „**Eggs Product**”, „**Spółka**”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja pozostałych artykułów spożywczych, gdzie indziej niesklasyfikowana (10.89.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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy 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

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 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 własną strategię podatkową, która zawiera wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa. Pracownicy, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, na bieżąco obserwują zmiany w przepisach i inicjują podjęcie udziału w szkoleniach, na które wyraża zgodę Dyrektor Zakładu. W dziale księgowym Spółki, informacje o zmieniających się przepisach i wprowadzanych regulacjach, pracownicy otrzymują od wyznaczonej do tego osoby.

Procedury i procesy obowiązujące w Spółce w roku podatkowym 2022:

EGGS PRODUCT SP. Z O.O.

ŻYLICE 35A
63-900 RAWICZ

NIP 699-195-43-52
REGON 302296805
KRS 0000443890

KONTO BANKOWE
84 1020 4027 0000 1202 1121 2505
Bank PKO BP SA ODDZIAŁ POZNAŃ
PL.WOLNOSCI 3, 60-914 POZNAŃ

a) Procedura podatku VAT i obszar JPK

W Spółce, każdorazowo, przed zaksięgowaniem faktury, pracownicy Spółki dokonują weryfikacji kontrahentów krajowych na Białej Liście, a kontrahentów zagranicznych na platformie VIES. W przypadku transakcji WDT opodatkowanych stawką 0%, pracownicy kompletują dokumenty dostawy (CMR, delivery note itp.), na których widnieją daty, podpisy i pieczętki klientów. Analogicznie jest w przypadku eksportu, jednak w takiej sytuacji dokumentem wyjściowym jest dla Spółki otrzymanie komunikatu IE599 potwierdzającego wywóz poza granice UE.

Pracownicy Spółki, na podstawie śledzonych na bieżąco przepisów i z wykorzystaniem posiadanej przez nich wiedzy, sporządzają plik JPK (aktualnie JPK_V7M) przy pomocy programu księgowego. W przypadku wystąpienia konieczności, jest on odpowiednio korygowany.

b) Procedura podatku CIT

W Spółce sporządzane są deklaracje CIT wraz z rozliczeniem, przedkładanym do wglądu i weryfikacji przez biegłych rewidentów (badających Spółkę).

c) Procedura podatku PIT

Spółka jest płatnikiem zaliczek na PIT-4. Dział kadr Spółki nalicza miesięczne zaliczki, przekazuje taką informację działowi księgowości, który zajmuje się zaewidencjonowaniem zaliczki w księgach i jej uregulowaniem.

d) Procedura podatku od nieruchomości

Na podstawie posiadanej wiedzy i w oparciu o bieżące uchwały Urzędu Miasta, do którego Spółka składa deklarację oraz z wykorzystaniem aktualnych stawek podatku, a także w oparciu o posiadane środki trwałe podlegające opodatkowaniu, Spółka składa deklarację roczną lub korekty (jeżeli występuje taka potrzeba).

e) Procedura obiegu faktur

W Spółce obowiązuje procedura obiegu faktur, składającą się z następujących etapów:

1. Wpływ poczty do sekretariatu,
2. Przekazanie poczty przez sekretariat do księgowości,
3. Rozpakowanie poczty, oznaczenie datą wpływu, przekazanie poczty odpowiednim osobom/działom,
4. Opisanie faktur przez osoby odpowiedzialne za dokonanie zakupu,
5. Potwierdzenie faktur przez Dyrektora Zakładu,
6. Powrót faktur do księgowości – ponowna weryfikacja (merytoryczna i rachunkowa),
7. Wprowadzenie faktur do ksiąg oraz umieszczenie dokumentów w segregatorach.

f) Procedura archiwizacji dokumentów

EGGS PRODUCT SP. Z O.O.

ŻYLICE 35A
63-900 RAWICZ

NIP 699-195-43-52
REGON 302296805
KRS 0000443890

KONTO BANKOWE
84 1020 4027 0000 1202 1121 2505
Bank PKO BP SA ODDZIAŁ POZNAŃ
PL.WOLNOSCI 3, 60-914 POZNAŃ

W Spółce obowiązuje procedura archiwizacji dokumentów. Dokumenty przechowywane są w segregatorach w sposób narastający według numerów księgowych. Każdy segregator opatrzony jest oznaczeniem miesiąca i roku, którego dotyczy. Bieżące dokumenty przechowywane są w szafach z zamkiem na klucz. Z kolei dokumenty przeznaczone do archiwizacji przenoszone są do archiwum.

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

Spółka w roku podatkowym 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. 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 – Spółka prowadzi działalność w zakresie skupu jaj i przetwarzania ich na produkty gotowe w postaci proszku jajecznego i masy jajecznej. 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 2022 Spółka podlegała badaniu przez biegłych rewidentów.

W roku podatkowym 2022 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**CIT**”),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: „**VAT**”),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości.

EGGS PRODUCT SP. Z O.O.

ŻYLICE 35A
63-900 RAWICZ

NIP 699-195-43-52
REGON 302296805
KRS 0000443890

KONTO BANKOWE
84 1020 4027 0000 1202 1121 2505
Bank PKO BP SA ODDZIAŁ POZNAŃ
PL.WOLNOCI 3, 60-914 POZNAŃ



W roku podatkowym 2022, Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, z którego wywiązała się w terminie. Spółka dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów w celu uregulowania zobowiązań za zakupione towary i usługi. Spółka nie pobierała podatku u źródła (WHT) w roku podatkowym 2022.

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.

Zeznanie CIT-8 za rok 2022 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2022 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,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

2.3. Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług. Spółka co miesiąc składa JPK-V7M.

2.4. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie jednej gminy.

EGGS PRODUCT SP. Z O.O.

ŻYLICE 35A
63-900 RAWICZ

NIP 699-195-43-52
REGON 302296805
KRS 0000443890

KONTO BANKOWE
84 1020 4027 0000 1202 1121 2505
Bank PKO BP SA ODDZIAŁ POZNAŃ
PL.WOLNOSCI 3, 60-914 POZNAŃ

2.5. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2022 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 powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi, 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 jaj w skorupkach od Fermy Drobiu Woźniak Sp. z o.o. oraz Ovotek Sp. z o.o.,
- otrzymanie pożyczek od podmiotów: Zbigniew Woźniak i Daniel Woźniak.
- otrzymanie poręczeń od podmiotu: FWD.

Dokładna wartość 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 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. Spółka nie planuje takich działań 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 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

EGGS PRODUCT SP. Z O.O.

ŻYLICE 35A
63-900 RAWICZ

NIP 699-195-43-52
REGON 302296805
KRS 0000443890

KONTO BANKOWE
84 1020 4027 0000 1202 1121 2505
Bank PKO BP SA ODDZIAŁ POZNAŃ
PL.WOLNOSCI 3, 60-914 POZNAŃ

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 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie 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 2022 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 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 (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2022 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).

EGGS PRODUCT SP. Z O.O.

ŻYLICE 35A
63-900 RAWICZ

NIP 699-195-43-52
REGON 302296805
KRS 0000443890

KONTO BANKOWE
84 1020 4027 0000 1202 1121 2505
Bank PKO BP SA ODDZIAŁ POZNAŃ
PL.WOLNOSCI 3, 60-914 POZNAŃ