

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ PODATNIKA STRATEGII PODATKOWEJ

rok 2022

CZEŚĆ I - WSTĘP.

Dane Podatnika.

FLOTA LOGISTIC BIS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA

ul. Źródłana 3/A, 43-230 Goczałkowice-Zdrój

Numer KRS: 0000488988 (Sąd Rejonowy)

REGON: 277952668, NIP: 6462576559

Rok podatkowy 1.01.2022 – 31.12.2022 r. (dalej: **Rok Podatkowy**)

Model biznesowy Podatnika.

Modelem biznesowym Podatnika jest hurtowa sprzedaż olejów roślinnych: rzepakowego, sojowego i słonecznikowego – surowego i rafinowanego, pozyskiwanego od renomowanych, polskich i zagranicznych producentów. Podatnik posiada ofertę produktów olejowych dla producentów żywności, hurtowni spożywczych oraz przedsiębiorców z różnych branż, które do produkcji swoich wyrobów wykorzystują oleje roślinne.

Podatnik podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce. Jest czynnym podatnikiem VAT.

Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Art. 27c ust. 1 u.p.d.o.p.: *Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.*

Art. 27 ust. 2. u.p.d.o.p.: *Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o którym mowa w ust. 1, dotyczy:*

- 1) *podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;*
- 2) *podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.*

Art. 27c ust. 11 u.p.d.o.p.: *Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.*

Zakres wymaganych informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p.: *Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:*

- 1) *informacje o stosowanych przez podatnika:*

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) 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 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116)),

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 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zakres obowiązków Podatnika.

Wartość przychodu Podatnika uzyskana w Roku Podatkowym wyniosła 280,626,351,98 zł, a tym samym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Podatnik nie był stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 o.p.

Wobec powyższego Podatnik jest zobowiązany do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

CZĘŚĆ II - informacja o realizowanej przez Podatnika w roku 2022 strategii podatkowej.

Poniższa informacja została przygotowana za Rok Podatkowy, zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p., to jest:

a) z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności;

b) z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

- i zaprezentowana zgodnie z systematyką tego przepisu.

Strategia podatkowa Podatnika polegała na wypełnianiu obowiązków z zakresu opodatkowania oraz sprawozdawczości, koncentrowała się na transparentności podatkowej oraz zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz bezbłędnego ustalenia zobowiązania podatkowego. Podatnik przyjął strategię płatności zobowiązań podatkowych i dlatego nie poszukiwał sposobów minimalizacji obciążeń podatkowych. Wszystkie transakcje miały charakter biznesowy i nie były motywowane kreatywnym planowaniem podatkowym.

W ten sposób Podatnik brał na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik, a poprzez nienaganne postępowanie przyczyniał się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania społeczeństwa. Kwestie podatkowe były przez Podatnika traktowane jako odpowiedzialność społeczna biznesu, jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Podatnik prowadził działalność i wykorzystywał jego zasoby.

Podatnik dołożył wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów prawa podatkowego w ramach akceptowalnych interpretacji prawa. Celem Podatnika było także zapewnienie zgodności podatkowej. Proces księgowania oraz raportowania był tak zorganizowany, aby zapewnić zachowanie zgodności podatkowej.

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Przyjęte przez Podatnika procedury dawały pewność w wypełnianiu obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, a także w terminowym składaniu deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Podatnik był w stanie wyjaśnić każdą pozycję w deklaracji podatkowej mogącej być wg organu podatkowego kontrowersyjną, w tym również transakcje, które na te pozycje wpływają. Dla celów terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przez Podatnika, a także w celu prawidłowej realizacji płatności zobowiązań podatkowych, funkcje podatkowe oraz sprawozdawcze były w sposób klarowny podzielone pomiędzy wyznaczonych przez zewnętrzne biuro księgowe wyspecjalizowanych pracowników, oraz komplementariusza Podatnika - spółkę Flota Logistic Bis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, za którego w omawianym obszarze działał Zarząd Komplementariusza. Zapobiegało to niewykonaniu przez Podatnika jego obowiązków, jak i umożliwiało natychmiastowe zidentyfikowanie osoby, która może udzielić organom administracji wszelkich żądanych informacji, w ten sposób doprowadzając do szybkiego wyjaśnienia ewentualnych niejasności.

Zarząd Komplementariusza Podatnika, jak i wyspecjalizowani pracownicy Biura Księgowego również wspólnie i regularnie kontrolowali i monitorowali realizację strategii podatkowej, tzw. apetytu na ryzyko, w tym reakcji na ryzyko podatkowe i zmiany przepisów podatkowych.

Podatnik wypełniał swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składał wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płacił podatki, a także nie unikał ani nie uchylał się od opodatkowania.

Szczególną rolę w ramach strategii podatkowej Podatnika odgrywała minimalizacja ryzyka podatkowego. Podatnik wykazywał niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Podatnik podejmował działania prewencyjne polegające na monitorowaniu planowanych zmian w przepisach podatkowych, bieżącej praktyki organów podatkowych, jak również orzecznictwa sądowego.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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,

<i>Spółka w 2022 wystąpiła w charakterze:</i>	<i>jakiego podatku</i>
podatnika	CIT
podatnika	VAT
płatnika	PIT
podatnika	od nieruchomości

Wszelkie zidentyfikowane zobowiązania podatkowe regulowane były terminowo. Terminowo wypełniano również obowiązki ewidencyjne i sprawozdawcze związane z podatkami.

Podatnik nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak takiego obowiązku.

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

Podatnik nie przeprowadzał transakcji z podmiotem powiązanyм w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p. przekraczającą próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika.

b) 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,

Podatnik nie planował ani nie podejmował działań 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.

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

Nie składano.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Nie składano.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Nie składano.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116)),

Nie składano.

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 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

Nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

Wykaz zastosowanych skrótów:

u.p.d.o.p. – ustawa z dnia 145 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

o.p. – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa