

KALINOWSKI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych**

za rok podatkowy 2023

Kaźmierz, 20.12.2024 r.

1. Wstęp.....	3
2. Informacje o procesach i procedurach podatkowych opracowanych i stosowanych przez Kalinowski Spółka z o.o. dla spełnienia wszystkich obowiązków wynikających z przepisów podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości i terminowości deklaracji i płatności podatkowych.....	5
3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z Krajową Administracją Skarbową realizowanych przez Kalinowski Spółka z o.o.	6
4. Informacje dotyczące realizacji zobowiązań podatkowych, w tym złożone raportowania schematów podatkowych Mandatory Disclosure Rules (MDR)	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych w Kalinowski Spółka z o.o.	7
6. Informacje o interpretacjach podatkowych wnioskowanych lub otrzymanych przez Kalinowski Spółka z o.o.	8
7. Informacje o transakcjach z firmami znajdującymi się w rajach podatkowych	8

I. Wstęp

1. Informacje ogólne

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Kalinowski Spółka z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.). Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023. Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

2. Informacje o Spółce

Kalinowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000340160, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ulica Czereśniowa 10, 64-530 Kaźmierz. Spółce nadano nr NIP: 7872080580 oraz nr REGON: 301242960. Podstawowym źródłem dochodów Spółki jest handel hurtowy nawozami, środkami ochrony roślin, zbożem, nasionami oraz paszą. Jednocześnie Spółka realizuje usługi wspomagające produkcję roślinną oraz następujące po zbiorach, łącznie z przechowywaniem warzyw oraz zbóż.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe,

u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, 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 (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 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 ustawy o CIT,

4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacje o procesach i procedurach podatkowych opracowanych i stosowanych przez Kalinowski Spółka z o.o. dla spełnienia wszystkich obowiązków wynikających z przepisów podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości i terminowości deklaracji i płatności podatkowych

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad procesem rozliczania, deklarowania i odprowadzania podatków w celu zapewnienia jego zgodności z przepisami obowiązującego prawa. Ponadto, ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce sprawuje Główny Księgowy. W szczególności do kompetencji Głównego Księgowego należy organizowanie, koordynacja i nadzór nad prawidłowym, terminowym oraz zgodnym z obowiązującymi przepisami obliczaniem podatków i opłat, sporządzanie deklaracji podatkowych oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku od środków transportowych,
- podatku akcyzowego,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia pracowników),
- opłat na Fundusz Ochrony Środowiska.

Pracownicy działu finansowo-księgowego na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych. W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie sposobu zastosowania prawa podatkowego, Główny Księgowy w powyższym zakresie może również skorzystać z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego oraz zainicjować proces wnioskowania o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Dokumentacja związana z wyjaśnieniem wątpliwości podatkowych jest archiwizowana zgodnie z regulacjami obowiązującymi w Spółce.

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczenie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania Spółki.

W 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

III. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z Krajową Administracją Skarbową realizowanych przez Kalinowski Spółka z o.o.

Utrzymujemy profesjonalne i przejrzyste relacje z organami podatkowymi i zapewniamy, że odpowiednie informacje są sporządzane i składane terminowo. W roku 2023 Kalinowski Spółka z o.o. nie była stroną formalnej umowy o współpracy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje dotyczące realizacji zobowiązań podatkowych, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji

Skarbowej informacji o schematach podatkowych Mandatory Disclosure Rules (MDR)

W roku 2023 Kalinowski Spółka z o.o. nie posiadała żadnych uzgodnień, które wymagałyby składania raportów MDR, o których mowa w art. 86 a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu Ordynacji podatkowej, rozdział 7 a.

Spółka nie korzystała z innych ulg podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych w Kalinowski Spółka z o.o.

Kalinowski Spółka z o.o. nie posiada jednostek powiązanych kapitałowo i nie jest częścią grupy kapitałowej. W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2023 roku działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

VI. Informacje o interpretacjach podatkowych wnioskowanych lub otrzymanych przez Kalinowski Spółka z o.o.

Kalinowski Spółka z o.o. w roku podatkowym 2023 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT, 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 i 1747).

VII. Informacje o transakcjach z firmami znajdującymi się w rajach podatkowych

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Kalinowski Spółka z o.o. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.