



**Informacja o strategii podatkowej EKOPLON spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. za 2022 rok**



## 1 - Wstęp

EKOPLON spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (NIP: 6570082311; dalej: **Spółka, Ekoplone**), to podmiot zajmujący się sprzedażą nawozów dolistnych oraz środków żywienia zwierząt gospodarczych, a także hodowlą drobiu. Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od 1989 roku. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce (rezydentem podatkowym w Polsce).

Spółka przykłada dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe oraz skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i nienagannego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem Ekoplone jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych. Spółka dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględni charakter oraz skalę działalności Spółki, a zarządzanie funkcją podatkową stanowi dla niej priorytet.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki przekraczają 50 mln EUR w roku podatkowym Spółka została objęta obowiązkiem sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy<sup>1</sup>. Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy, które Ekoplone podejmuje w zakresie tzw. *tax-compliance*.

Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01.01.2022 do 31.12.2022 r.

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587).) – dalej: „Ustawa o CIT”.



## 2 - Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

### 2.1 - Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność działań Spółki z bieżącym prawem podatkowym oraz zminimalizować ryzyko błędów związanych z rozliczaniem podatków. Z tego powodu Spółka, oprócz postępowania zgodnie z wewnętrznymi procesami, prowadzi staranną i kompletną dokumentację dokonywanych operacji, a także współpracuje z zewnętrzną kancelarią podatkową. Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

W Spółce zostały wdrożone odpowiednie procedury w celu wprowadzenia jednolitego i spójnego sposobu obiegu dokumentów w Spółce, który zapewnia ich dokładną weryfikację pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowo-podatkowym. Dodatkowo faktury podlegają kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej.

Spółka dochowuje także należytej staranności przy transakcjach sprzedażowych i zakupowych m.in. poprzez sprawdzenie kontrahenta w wykazie podatników VAT i w systemie VIES następnie już w momencie wprowadzenia do systemu finansowo-księgowego. Dodatkowo Spółka dokonuje ponownej weryfikacji w przypadku podmiotów krajowych w momencie przygotowania przelewu.

Spółka wykazuje odpowiednią staranność w obszarze płatności. Weryfikacja płatności w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (dalej: **MPP**) w Spółce następuje na bieżąco, tzn. produkty sprzedawane przez Spółkę są automatycznie weryfikowane pod kątem zastosowania płatności w MPP. Ponadto Spółka, ze względu na posiadanie środków na rachunku VAT, dokonuje płatności w MPP także w sytuacjach, kiedy taka zapłata jest dobrowolna w przypadku około 65% transakcji.

W Spółce funkcjonują stosowne zasady postępowania w przypadku płatności na rzecz nierezydenta. Czynności weryfikacyjnych w tym zakresie dokonują wykwalifikowani pracownicy, odpowiadający za księgowość. Spółka ponadto żąda od każdego kontrahenta, przedstawienia certyfikatu rezydencji przed pierwszą wpłatą. W przypadku, jeżeli Spółka nie otrzyma certyfikatu Ekoplön odprowadza odpowiedni podatek u źródła.

Ekoplön dokonuje bieżącej weryfikacji swojej struktury właścicielskiej, celem określenia Beneficjentów Rzeczywistych Spółki. W przypadku, jakichkolwiek zmian, Ekoplön dokonuje zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.



Spółka posiada pełną politykę samochodową dla pracowników, która określa sposób korzystania z samochodów oraz określa wydatki i ich zwrot.

Ekoplone w przypadku transakcji z konsumentami oraz sprzedaży detalicznej dokonuje ewidencji za pomocą kasy fiskalnej.

## **2.2 - Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2022 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. w szczególności:

- umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane, co do zasady w terminach wynikających z przepisów prawa.

## **2.3 - Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2022 r. Spółka w związku z wykonywaną przez siebie działalnością zapłaciła do budżetu Państwa podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób prawnych oraz podatek akcyzowy. Spółka jest też płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka chciałaby zaznaczyć, że wykazuje zysk podatkowy na gruncie podatku CIT, podatek płacony przez Ekoplone w pełni odpowiada skali działalności Spółki na terenie Polski.

Spółka złożyła w 2022 r. między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

- CIT-8, VAT-7, VAT-UE, PIT-11, PIT-8AR, PIT-4R, Pliki JPK, AKC, DN-1, DT-1, DR-1, DL-1, TPR-C, IFT-2R, PSD-1.

Dodatkowo Spółka informuje, że oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych za rok 2021 złożyła w dniu 02.01.2023 r. ze względu na przesunięcie terminu, gdyż 31 grudnia 2022 roku przypadł w sobotę.

Spółka rozlicza również inne zobowiązania publicznoprawne, w szczególności tj. ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, PPK, PFRON czy też opłaty skarbowe lub sądowe, należności celne.

**2.4 - Liczba 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.**

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej raportów o stosowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**2.5 - Transakcje z podmiotami Spółka powiązanymi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Na 31.12.2022 r. suma bilansowa wynosiła 258 840 229,74 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 12 942 011,49 zł. W roku podatkowym, za który Spółka publikuje niniejszą informację transakcje z podmiotami powiązanymi nie przekroczyły 5% wartości sumy bilansowej. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy CIT.

Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi, Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

**2.6 - Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.**

Spółka w roku podatkowym trwającym od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

**2.7 - Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – BRAK
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – BRAK
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – BRAK
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – BRAK



**2.8 - Dokonywane rozliczenia podatkowe 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.**

Spółka dokonywała rozliczeń ze Spółką mającą siedzibę w kraju stosującą szkodliwą konkurencję tj. Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej. Spółka kupuje surowce bezpośrednio z rynku chińskiego, kontrahent zarejestrowany jest w Hongkongu.

### **3 - Dodatkowe informacje**

Ekoplön podejmuje również inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe podejmowanych decyzji biznesowych w tym poprzez stosowanie benchmarkingu.

Dowodem na podejmowane przez Spółkę starania w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Pozwala to pracownikom Spółki na otrzymywanie na bieżąco informacji o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym.