



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ w spółce Eko-vit Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

SPIS TREŚCI

1. Informacje Ogólne
 - 1.1. Skróty i Definicje
 - 1.2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej
 - 1.3. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej
 - 2.1. Informacje o procesach i procedurach podatkowych
 - 2.2. Informacje o stosowanych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
 - 2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych
 - 2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi
 - 2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych
 - 2.6. Informacje o złożonych wnioskach
 - 2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. SKRÓTY I DEFINICJE

Podatnik, Spółka	EKO-VIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością NIP: 7270125206 ul. Techniczna 16/18, 92-518 Łódź
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
Rok Podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023r. a kończący się 31 grudnia 2023 r.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.)

1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym Podatnicy, u których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

1.3. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Poszczególne elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej, zgodnie z zapisami art. 27 c zostały opisane w kolejnych punktach dokumentu.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialni są Prezesi Zarządu, współpracując w tym zakresie z Pracownikami Spółki.

Strategia podatkowa wskazuje głównie cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako: podatnik, płatnik i inkasent.

2.1. INFORMACJE O PROCESACH I PROCEDURACH PODATKOWYCH

Podstawa Prawna: art. 27 c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „Informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

Strategia podatkowa Spółki znajduje swoje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, a składane deklaracje, informacje i rozliczenia podatkowe są pełnym odzwierciedleniem działalności Spółki. Obowiązki podatkowe wypełniane są poprzez wyznaczonych do tego Pracowników Spółki, którzy zapewniają należyte, prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, jak i przekazują wiedzę wewnątrz Spółki dla sprawowania kontroli oraz wyznaczania wytycznych w celu zapewnienia odpowiedniego działania funkcji podatkowej.

Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy obowiązków Pracowników i umożliwiają tym samym dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych. W Spółce zapewniono funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych, zawierających prawidłowe dane. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy, jak również stosuje najlepsze praktyki. Powyższe zasady obowiązują w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową. W obszarach podatkowych,

które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka ma opracowane systemy i kontrole wewnętrzne, tak aby zadania i zasoby zarządzania podatkami umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków i wyklucza tym samym agresywne działania w zakresie unikania opodatkowania. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych są rozpatrywane z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności- tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego, na bieżąco monitoruje zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych, dokonuje konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstania ryzyka podatkowego. Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy Pracowników w zakresie przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiła udział w szkoleniach podatkowych, w zakresie dostosowanym do obowiązków danego Pracownika.

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

2.2. INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „Informacje o stosowanych przez podatnika: b)dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, a w odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w możliwie szybkim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

2.3. INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „ Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a§1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium RP, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza odpowiednie podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane w spółce transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku akcyzowego;
- podatku od nieruchomości;
- podatku cukrowego.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, pobranego i zapłaconego przez płatnika od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT 10Z),
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT8AR).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szeftowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym, gdyż nie zidentyfikowała w swojej działalności takiej transakcji, która byłaby schematem podatkowym.

2.4. INFORMACJA O TRANSAKCJACH ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit.a Ustawy o CIT: „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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 nr. wyniosła: 270.234.019,01 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła: 13.511.700,95 zł. W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązаныmi w zakresie transakcji finansowych i transakcji usługowych. W Roku 2023 wystąpiły poniżej wskazane transakcje z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyłyby pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- udzielono pożyczki pieniężnej w walucie PLN dla jednostki powiązanej „Bretton Foods sp. z o.o.” w kwocie: 770.000 zł, przeznaczonej na cel inwestycyjny w jednostce powiązanej;
- udzielono pożyczki pieniężnej w walucie EUR dla jednostki powiązanej „Bretton Foods sp. z o.o.” w kwocie: 790.000 EUR, co po przeliczeniu na zł wyniosło kwotę: 3.711.499 zł, , przeznaczonej na cel inwestycyjny w jednostce powiązanej;
- udzielono pożyczki pieniężnej dla jednostki powiązanej „ Nawrot 34 Sp. z o.o.” w kwocie: 3.500.000 zł, przeznaczonej na cel inwestycyjny w jednostce powiązanej;
- udzielono pożyczki pieniężnej dla jednostki powiązanej „ Łupkowa Park Sp. z o.o.” w kwocie: 4.400.000 zł, przeznaczonej na cel inwestycyjny w jednostce powiązanej;
- udzielono pożyczki pieniężnej dla jednostki powiązanej „ J.J. Invest Sp. z o.o.” w kwocie: 1.600.000 zł, przeznaczonej na cel inwestycyjny w jednostce powiązanej;
- dokonywano transakcji usługowych, tj. wynajmu powierzchni biurowo-magazynowej oraz dzierżawy maszyn i urządzeń dla jednostek powiązanych „J.J. Invest sp. z o.o.” oraz „ Bretton Foods sp. z o.o.” na kwotę: 1.829.244,20 zł.
- dokonywano refaktury mediów (prąd, woda, ciepło, wywóz odpadów), dotyczących w/w wynajmów na kwotę: 246.318,02 zł;
- dokonywano sprzedaży towarów (składników do produkcji) dla jednostki powiązanej „ Bretton Foods sp. z o.o.” na kwotę: 407.895,78 zł.

Dla wartości transakcji z podmiotami powiązаныmi określonymi na podstawie: art. 11 k i 11 l ustawy o CIT, Spółka sporządza wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i przedstawia stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

2.5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Podstawa prawna: art.27c ust. 2 pkt 3 lit.b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”.

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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, ze zm.)”.

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Spółka składała następujące wnioski o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących informacji podatkowych:

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

2.7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazaną 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 na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia podatkowe w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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.