

**Strategia podatkowa**  
**Spółki INDYK-ŚLĄSK Sp. z o.o.**

## Spis treści

<b>Wstęp</b> .....	<b>3</b>
<b>Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023-31.12.2023</b> .....	<b>6</b>
<b>Cele, wartości i zasady spółki INDYK - ŚLĄSK Sp. z o.o.</b> .....	<b>6</b>
<b>Funkcja podatkowa spółki INDYK - ŚLĄSK Sp. z o.o.</b> .....	<b>7</b>
<b>Zarządzanie ryzykiem podatkowym spółki INDYK - ŚLĄSK Sp. z o.o.</b> .....	<b>9</b>
<b>Realizacja celów strategii podatkowej w spółce INDYK- ŚLĄSK Sp. z o.o.</b> .....	<b>10</b>
<b>Zarządzanie wiedzą podatkową w spółce INDYK- ŚLĄSK Sp. z o.o.</b> .....	<b>12</b>
<b>Komunikacja z organami administracji podatkowej</b> .....	<b>12</b>

## **Wstęp**

Spółka INDYK-ŚLĄSK Sp. z o.o. jest jednym z największych producentów mięsa indyczego w Polsce, a także najdłużej operującym podmiotem w branży uboju indyków. Firma INDYK-ŚLĄSK Sp. z o.o. działa na polskim rynku od 1997 roku. Jej korzenie sięgają Gospodarstwa Rolnego, które zajmowało się hodowlą indyka rzeźnego, a z czasem rozpoczęło indywidualny ubój i hurtową sprzedaż elementów indyczych. Dynamiczny rozwój Gospodarstwa Rolnego doprowadził do wyodrębnienia się firmy INDYK-ŚLĄSK Sp. z o.o., jako samodzielnej ubojni, która w chwili obecnej dzięki swej determinacji prężnie działa na rynku ciągle rozwijając się i bogacąc o nowe doświadczenia.

Sukcesem ogromnych nakładów inwestycyjnych dla naszego przedsiębiorstwa było otrzymanie decyzji z dnia 1 lipca 2004 roku Państwowego Lekarza Weterynarii w Tarnowskich Górach dotyczącej pozwolenia na handel na rynki państw członkowskich Unii Europejskiej.

Proces rozwoju firmy INDYK-ŚLĄSK Sp. z o. o. charakteryzuje się ogromną dynamiką i kreatywnością, której potwierdzeniem jest ciągłe doskonalenie technologii produkcji i podwyższanie jakości naszych produktów ze szczególnym uwzględnieniem ich bezpieczeństwa zdrowotnego, nad którym bezpośrednio czuwa Lekarz Weterynarii, jak również kadra wyszkolonych w tej dziedzinie specjalistów.

Firma posiada wdrożony system HACCP, czyli analizę zagrożeń w krytycznych punktach kontroli, który posiada międzynarodową akceptację jako system zapewniający bezpieczeństwo żywności.

Celem strategicznym i nadrzędnym firmy INDYK-ŚLĄSK Sp. z o.o. jest wychodzenie naprzeciw wymaganiom klientów, a także przewidywanie ich przyszłych oczekiwań.

Tak szybki i niebywały rozwój firmy INDYK-ŚLĄSK nie byłby możliwy bez zaangażowania pracujących w niej ludzi. Kapitał ludzki stanowi integralną część naszego przedsiębiorstwa. Mając tego świadomość zarząd nieustannie doskonali istniejące warunki zatrudnienia dążąc w ten sposób do zatrzymania najbardziej wartościowych pracowników, jak również do pozyskania nowych. Obok najnowszych technologii i niezawodnego sprzętu naszym największym potencjałem są ludzie oraz tkwiące w nich możliwości, zdolności i profesjonalizm. Proces powstawania firmy wspierany był doskonale układającą się współpracą z władzami lokalnymi gminy Zbrosławice oraz miasta Tarnowskie Góry. Warto nadmienić, iż dzięki rozwojowi firmy znalazło w niej zatrudnienie ponad 338 osób.

Podatki, które płacimy jako Spółka są ważną częścią naszego szerszego wpływu gospodarczego i społecznego oraz odgrywają istotną rolę w rozwój lokalny w których prowadzimy działalność. Uważamy je za kluczowy element naszego zobowiązania do przyczynienia się do zrównoważonego i odpowiedzialnego rozwoju. Nasz Kodeks Zasad Biznesowych (*Code of Business Principles*) wylicza określone standardy zachowania, których przestrzegania oczekujemy od naszych pracowników. Ma on także zastosowanie w kwestii opodatkowania. Ponosimy pełną odpowiedzialność za przestrzeganie przepisów w krajach, w których prowadzimy działalność.

Dokument ten stanowi opis ramowych założeń dotyczących działań wewnętrznych w zakresie funkcji podatkowej. Określa on także zbiór elementów wspierający skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w Spółce INDYK-ŚLĄSK sp. z o.o. Przestrzeganie założeń wskazanych w dokumencie pozwala nam minimalizować ryzyko podatkowe co jednocześnie powinno przekładać się na wzrost poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Spółka INDYK-ŚLĄSK sp. z o.o. promuje otwarte, przejrzyste relacje z organami podatkowymi będąc zawsze w stałej gotowości do wyjaśniania wszelkich wątpliwości w zakresie ciążących na nas obowiązków podatkowych.

Mając na względzie powyższe, mamy przyjemność przedstawić przegląd polityki podatkowej, podejścia do ryzyka oraz zarządzania podatkami w Spółce INDYK-ŚLĄSK sp. z o.o. Wszystkie przedstawione strategie w pełni są realizowane i w razie konieczności podejmowane kolejne działania, aby dochować należytej staranności w wypełnianiu obowiązków i zobowiązań podatkowych.

Przedmiotowe opracowanie wynika z chęci przekazania przez Spółkę INDYK-ŚLĄSK sp. z o.o. informacji o transparentności działania jako strategicznego podmiotu w branży oraz kontrahenta budzącego zaufanie poprzez swą transparentność i otwartość. Mamy nadzieję, że przedstawiona Strategia pozwoli traktować naszą firmę jako solidnego i rzetelnego partnera – zarówno przez innych uczestników rynku, jak i przez organy administracji skarbowej.

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY**

**01.01.2023-31.12.2023 PRZEZ:**

**INDYK-ŚLĄSK SPÓŁKĘ Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Wieszowej, adres: Wieszowa, ul. Wolności 21, 42-672 Zbrosławice, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000232526, NIP:6452387029.**

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. Zgodnie z przepisami ustawy o CIT w zakresie upubliczniania informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez nią za 2023 r., a także nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych transakcji zawieranych z kontrahentami.

Niniejszy dokument ma charakter kierunkowy, jego celem jest wskazanie:

- wytycznych dotyczących sposobu organizacji spółki Indyk Śląski sp. z o.o. oraz panujących relacji wewnętrznych i zewnętrznych,
- zakresu podejmowanych działań w kwestiach podatkowych,
- ram funkcjonowania nadzoru i kontroli w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych,
- nadrzędnych wartości oraz najważniejszych celów, którymi spółki Indyk Śląski sp. z o.o. jako podatnik kieruje się prowadząc działalność biznesową,

tj. elementów składających się na strategię podatkową Spółki.

Strategia podatkowa określana jest przez Zarząd – organ odpowiedzialny za wyznaczenie długoterminowych kierunków strategicznych spółki Indyk-Śląsk sp. z o.o. Dokument ten skierowany jest do wszystkich podmiotów realizujących strategię podatkową Spółki, czyli do wszystkich osób / podmiotów zaangażowanych w wypełnianie przez Spółkę obowiązków podatkowych.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „ustawa o CIT”) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez Indyk-Śląsk Sp. z o.o. z siedzibą w Wieszowej. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową (rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913), przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W związku z czym spółka Indyk Śląski sp. z o.o. przedstawia informację o realizacji strategii podatkowej.

## **CELE, WARTOŚCI i ZASADY KTÓRYMI KIERUJE SIĘ SPÓŁKA INDYK - ŚLĄSK SP. Z O.O.**

W pierwszej kolejności należy podkreślić, że strategia podatkowa jest ważnym elementem strategii biznesowej spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o. Prawidłowa realizacja funkcji podatkowej ma istotne znaczenie dla jej pozycji finansowej oraz przepływów pieniężnych, relacji z klientami i kontrahentami, a także dla kwestii wizerunkowych.

Dlatego też nadrzędnym celem w ramach realizowania strategii podatkowej spółki Indyk Śląsk sp. z o.o. jest wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków podatkowych z zachowaniem zasad należytej staranności tj. w sposób prawidłowy i terminowy, czego wyrazem jest odpowiednia organizacja procesów podatkowych zapewniająca identyfikowanie ryzyk podatkowych na bieżąco oraz prawidłowe raportowanie w oparciu o dane, które są komplet i odzwierciedlające gospodarczą rzeczywistość spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o.

Dążenie do spełnienia powyższego celu jest wyrazem społecznej odpowiedzialności Spółki wobec obywateli i organów państwowych (skarbowych). Spółka jako podatnik i uczestnik obrotu gospodarczego daje tym samym pozytywny wkład w zrównoważony rozwój polskiej gospodarki. Tym samym niezwykle istotne dla spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o. jest, aby realizacja strategii podatkowej odbywała się w sposób profesjonalny z zachowaniem najwyższych standardów etyki.

Kolejnym niezwykle istotnym celem strategicznym spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o. jest podejmowanie wszelkich działań wpływających na minimalizację ryzyka podatkowego i eliminację czynników powodujących powstawanie takiego ryzyka.

Dlatego też spółka Indyk Śląski sp. z o.o. nie dokonuje czynności, które wprost mogłyby narazić ją na ryzyko podatkowe, nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych wyznając zasadę „*fair share*”. Jednocześnie, zgodnie z regułą „*fair share*” Spółka może korzystać z dostępnych i zgodnych z prawem ułatwień, uproszczeń a także preferencji podatkowych (ulg i zwolnień podatkowych). Pełnienie funkcji podatkowej sprawowane z uwzględnieniem następujących korporacyjnych wartości Spółki:

- 1) transparentność wobec obywateli i organów podatkowych,
- 2) uczciwość i lojalność,
- 3) współpraca, partnerstwo i wzajemny szacunek,
- 4) struktury podatkowe,

W związku z powyższym spółka Indyk - Śląsk sp. z o .o. ma na celu zarządzanie kwestiami podatkowymi z należytą starannością, w sposób transparentny, wydajny i efektywny, z zachowaniem najwyższych standardów.

1. Zgodność (*compliance*). Zawsze działamy zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa i kierujemy się odpowiednimi standardami międzynarodowymi (na przykład Wytycznymi wynikającymi np. z Dyrektyw UE).

2. Przejrzystość. Jesteśmy transparentni w naszym podejściu do podatków. Regularnie przedstawiamy zrozumiałą, terminową i przejrzystą komunikację na temat polityki podatkowej i całkowitej kontrybucji podatkowej.

3. Struktury. W działalności Spółka nie stosuje rozwiązań polegających na kreowaniu rozwiązań podatkowych, które nie odzwierciedlają faktycznie prowadzonej działalności oraz mają na celu unikanie opodatkowania, nie mają struktury biznesowej lub są tworzone w niezgodzie z duchem prawa podatkowego.

4. Relacje z organami podatkowymi. Staramy się rozwijać silne, oparte na wzajemnym szacunku relacje z krajowymi organami podatkowymi, które cechuje przejrzystość i wzajemne zaufanie.

5. Poziom wrażliwości osiąganych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania. Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności.

## **FUNKCJA PODATKOWA**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

1. wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
2. podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
3. prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
4. prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
5. współpracę z organami podatkowymi w ramach dostępnych mechanizmów.

Zarząd Spółki, poprzez wdrożenie procedur oraz kontroli wewnętrznych, zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- dochowanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej oraz statusu podatnika VAT;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

### **1. Struktura organizacyjna i kwestie kadrowe.**

Sposób zorganizowania spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o. oraz jej struktura kadrowa są bardzo istotnymi elementami strategii podatkowej oraz zarządzania ryzykiem podatkowym. Innymi słowy odpowiednia struktura organizacyjna zapewnia funkcjonowanie ładu podatkowego w Spółce. Zarząd spółki Indyk-Śląsk Sp. z o.o. pełni kluczową rolę w kwestii struktury organizacyjnej Spółki realizując strategiczne priorytety umożliwiające osiągnięcie optymalnej struktury organizacyjnej, która:

- wypełnia efektywne mechanizmy zarządzania i optymalnego wykorzystania zasobów ludzkich,
- w sposób transparenty definiuje i wyznacza podział obowiązków oraz zakres kompetencji, adekwatnie do zajmowanego stanowiska, poziomu kwalifikacji a także ekspozycji na ryzyko podatkowe,
- wprowadza system delegowania zadań,
- umożliwia podejmowanie decyzji w sposób efektywny i niezakłócający działalności operacyjnej,
- zapewnia odpowiedni łańcuch zarządzania i swobodny kanał przekazywania informacji w celu eliminacji sytuacji podejmowania istotnych działań lub decyzji bez wiedzy lub akceptacji kluczowych osób w Spółce,
- eliminuje ryzyko rozproszenia odpowiedzialności za sprawy podatkowe Spółki.

Prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej oparte zostało w spółce Indyk - Śląsk sp. z o.o. na profesjonalizmie i jakości kadry, do której obowiązków należy prowadzenie spraw podatkowych Spółki. Kadra składała się z wysokiej klasy doświadczonych specjalistów, posiada odpowiednie umiejętności i kwalifikacje. Spółka dochowuje należytej staranności za rekrutacją pracowników, procedurę „onboardingu” nowych pracowników oraz ocenę ich jakości pracy.

## **2. Procedury i procesy podatkowe**

Nadrzędnym celem Spółki jest organizowanie procesów podatkowych w taki sposób, aby były one kompleksowe a także odpowiednio ustrukturyzowane i sformalizowane, przy jednoczesnym zapewnieniu pragmatyzmu a także elastyczności dającej możliwość ich prawidłowego stosowania w zmieniającym się otoczeniu prawno-podatkowym. Tym samym w spółce Indyk - Śląsk sp. z o.o. równolegle wdrożone są procedury podatkowe a także mniej sformalizowane procesy, które zostały ustalone w oparciu o wypracowaną praktykę działania w określonych obszarach.

W spółce Indyk - Śląsk sp. z o.o. funkcjonuje także szereg innych procedur o charakterze biznesowym, które mają bardzo istotne znaczenie dla prawidłowego wypełniania funkcji podatkowej. Obowiązkiem każdego pracownika Spółki jest zapoznanie się z funkcjonującymi w Spółce procedurami i stosowanie się do ich postanowień. Przypadki umyślnego niezastosowania procedury lub postępowania w sposób niezgodny z jej postanowieniami są zgłaszane. Zarząd Spółki dba o to, aby procedury były odpowiednio wdrożone i podane do wiadomości pracowników Spółki, aby mieli pełną świadomość zasad panujących w Spółce.

Procedury podatkowe są wdrażane każdorazowo w wyniku obligatoryjności dochowania ciężących na Spółce obowiązków podatkowych ewentualnie ze względu na istotność zagadnienia podatkowego dla Spółki, kiedy wprowadzenie takiej procedury jest uzasadnione biznesowo.

Wdrożenie danej procedury poprzedzane jest badaniem następujących kwestii:

- 1) czy dana transakcja / zdarzenie gospodarcze jest powtarzalne,
- 2) czy dana transakcja / zdarzenie gospodarcze w warunkach powtarzalności jest istotne (ma materialny charakter) dla ogółu działalności Spółki
- 3) jakie jest prawdopodobieństwo nieprawidłowego ujęcia danej transakcji / zdarzenia
- 4) gospodarczego dla celów podatkowych,
- 5) jakie potencjalnie mogą wystąpić błędy w sposobie ujęcia danej transakcji / zdarzenia
- 6) w jaki sposób można uniknąć wystąpienia takich błędów,
- 7) jak oceniane jest ryzyko podatkowe (ale też i gospodarcze) w przypadku zaistnienia wyżej wymienionych błędów i nieprawidłowości.

Decyzja odnośnie procedowania, w tym wdrożenia określonej procedury podatkowej podejmowana jest przez Zarząd Spółki, który ostatecznie dokonuje również akceptacji treści procedury. W procesie przygotowania oraz akceptacji danej procedury podatkowej bierze udział Główna Księgowa przy współudziale zespołu składającego się z prawnika i doradcy podatkowego.

Ogólną pieczę nad prawidłowym wdrożeniem, stosowaniem i funkcjonowaniem procedury pełni jej właściciel (w przypadku procedur podatkowych Główna Księgowa). Właściciel procedury jest odpowiedzialny za bieżące monitorowanie aktualności i adekwatności postanowień procedury względem przepisów oraz praktyki, w tym praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Zarząd dąży do tego, aby w Spółce funkcjonowały odpowiednie mechanizmy zapewniające nadzór i kontrolę nad faktycznym stosowaniem określonej procedury podatkowej oraz realizowaniu strategii podatkowej. Ewentualne nieprawidłowości są przedmiotem analizy a także dalszych działań zapewniających ich eliminację.



## ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Efektywny system zarządzania ryzykiem jest najważniejszym elementem strategii podatkowej spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o. Priorytetem Spółki w tym zakresie jest możliwa eliminacja i minimalizacja ryzyk podatkowych. W tym też celu w pierwszej kolejności dokonywana jest identyfikacja czynników ryzyka. Proces ten odbywa się na bieżąco, tj. w ramach prowadzenia regularnej działalności biznesowej. W sytuacji zidentyfikowania czynników potencjalnego ryzyka podatkowego podejmowane są wszelkie niezbędne środki w celu przekazania istotnych informacji przełożonemu lub odpowiednim organom decyzyjnym w Spółce. Ważnym elementem ładu podatkowego Spółki jest tym samym istnienie skutecznego kanału informacyjnego (zapewniającego swobodny przepływ informacji pomiędzy odpowiednimi osobami w odpowiednim czasie).

Przegląd potencjalnych czynników ryzyka dokonywany jest cyklicznie (raz na kwartał) na poziomie strategicznym – przez Główną Księgową wraz Zarządem Spółki. Przegląd taki dotyczy analizy danych historycznych, analizę prognoz i strategii biznesowych w kontekście ich skutków podatkowych, analizę trendów i praktyki rynkowej, w tym praktyki organów podatkowych.

W następnej kolejności spółka Indyk - Śląsk sp. z o.o. dokonuje analizy i oceny danego ryzyka. Ostateczną ocenę podejmowanych działań w kontekście ekspozycji na dane ryzyko podatkowe podejmuje Zarząd spółki Indyk - Śląsk sp. z o.o. Zarząd ustala próg materialności (dla wartości transakcji, typ transakcji, itp.) oraz odpowiednie mechanizmy autoryzacji danych działań uwzględniające poziomy istotności.

Ostatnim etapem systemu zarządzania ryzykiem podatkowym w spółce Indyk - Śląsk sp. z o.o. jest jego monitorowanie i kontrola, która polega przede wszystkim na ocenie, w jaki sposób na poziom ryzyka podatkowego mają wpływ wykorzystywane przez Spółkę metody zarządzania ryzykiem. Monitorowanie i kontrola ryzyka podatkowego odbywają się przy wykorzystaniu zasobów wewnętrznych Spółki.

W zakresie ryzyka podatkowego, spółka Indyk - Śląsk sp. z o.o. identyfikuje trzy najważniejsze czynniki ryzyka:

- 1) ryzyko błędnej interpretacji przepisów podatkowych (ze względu na ich niejednoznaczne brzmienie lub brak konkretnego uregulowania danej kwestii w przepisach),
- 2) ryzyko niezastosowania odpowiednich przepisów (ze względu na mnogość i poziom skomplikowania obowiązujących przepisów oraz ich ciągłe nowelizacje),
- 3) ryzyko popełnienia błędów, omyłek.

Poziom akceptacji ryzyka podatkowego w bieżącej działalności spółki a także przy określaniu krótko i długoterminowej strategii biznesowej oceniany jest w spółce Indyk - Śląsk sp. z o.o. jako niski. Dlatego też jednym z najważniejszych założeń strategicznych Spółki jest minimalizowanie i możliwa eliminacja wszelkich czynników wpływających na generowanie ryzyka podatkowego. Dodatkowo też nie podejmowane są takie działania, które z założenia są ryzykowne pod względem podatkowym. Nie stosowane są agresywne schematy optymalizacyjne a wszelkie czynności prawne i podatkowe podejmowane przez Spółkę odzwierciedlają ich sens ekonomiczny.

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym podejmowane są w spółce Indyk - Śląsk sp. z o.o. następujące czynności będące jednocześnie elementem realizowanej strategii podatkowej:

- 1) zasady organizacji kwestii kadrowych,
- 2) kwestie związane z procedurami i procesami podatkowymi,
- 3) zasady zarządzania wiedzą podatkową,
- 4) zasady korzystania z outsourcingu w kwestiach podatkowych,
- 5) zasady komunikacji z organami podatkowymi.

Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:

1. nałożenie na Spółkę kar administracyjnych;
2. zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami;
3. odpowiedzialność karno-skarbową Zarządu Spółki i służb finansowo-księgowych;
4. pogorszenie wizerunku Spółki.

Celem ograniczenia ww. ryzyka Spółka zatrudnia pracowników posiadających odpowiednie kompetencje, zapewnia odpowiednie zasoby kadrowe pozwalające na weryfikację kalkulacji zobowiązań podatkowych, zaimplementowała odpowiednie procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych, jak również korzysta w sposób bieżący ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych oraz realizuje we własnym zakresie kontrole lub audyty.

## **REALIZACJA CELÓW STRATEGII PODATKOWEJ W SPÓŁCE INDIK- ŚLĄSK SP. Z O.O.**

Spółka Indyk Śląski Sp. z o.o. wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- 1.1.** wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (dalej też jako „**Procedura WHT**”). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu. Procedura ma formę ustnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w zakresie analizy transakcji pod kątem podlegania opodatkowania podatkiem u źródła oraz rozwiązań systemowych takich jak np. stosowanie systemu przedpłat dla nowych kontrahentów. Ponadto wszystkie należności Spółki są ubezpieczone.
- 1.2.** Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (dalej jako „**Procedura MDR**”). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki. Niemniej Spółka nie stosuje schematów podatkowych. Wszystkie koszty Spółki są związane z działalnością podstawową. Jeżeli jakiś koszt nie dotyczy działalności, księgowany jest na koncie nie stanowiącym kosztu uzyskania przychodu. Spółka nie posiada żadnych ulg badawczo-rozwojowych, nie kupowała żadnych spółek, nie zatrudnia żadnych osób które najpierw były pracownikami Spółki, a następnie przeszły na samozatrudnienie, Spółka nie dokonywała przekształceń w inną formę działalności gospodarczej.
- 1.3.** Spółka stosowała w wskazanym okresie „**Politykę Rachunkowości**”, która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Polityka rachunkowości, określa: okres sprawozdawczy, miejsce

prowadzenia ksiąg, informacje co obejmują księgi, w jakiej formie są prowadzone i przy użyciu jakiego programu, jakie są moduły księgowości (moduły księgowości zawierają narzędzia konieczne do prowadzenia rachunkowości firmy, zgodnie z treścią ustawy o rachunkowości). Spółka prowadzi zakładowy plan kont (ZPK) zgodny z wzorcowym wykazem planu kont. ZPK obejmuje następujące zespoły kont: zespół 0 – aktywa trwałe, zespół 1 – środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkotrwałe aktywa finansowe, zespół 2 – rozrachunki, roszczenia oraz odpisy na należności, zespół 3 – zapasy, zespół 4 – koszty wg rodzajów, zespół 6 - rozliczenia międzyokresowe kosztów czynnych rozliczenie międzynarodowe kosztów czynnych i biernych oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zespół 7- przychody oraz pozostałe koszty, zespół 8 – kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy.

1.4. Spółka nie stosuje ani polityki delegacji służbowych ani polityki używania samochodów służbowych.

2. Spółka realizowała dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W przypadku kontroli skarbowych Spółka udostępniała pomieszczenie kontrolującemu, przedkładała wszystkie dokumenty które są wymagane, udzielała odpowiedzi na zadawane pytania. W przypadku zapytań w formie pisemnej bądź elektronicznej odpowiadała Spółka na zadane pytania w terminie wskazanym w pismach.

2.1. Spółka jest podatnikiem podatku od osób prawnych CIT, podatku od osób fizycznych PIT-4, podatku od towarów i usług VAT, podatku od dywidendy PIT-8 AR, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

2.2. Ponadto Spółka jest płatnikiem podatków lokalnych:

2.2.1. Podatek od nieruchomości DN-1,

2.2.2. Podatek rolny DR-1,

2.2.3. Podatek leśny DL-1,

2.2.4. Podatek od środków transportu DT-1.

Wszystkie podatki są opłacone. Spółka nie posiada zaległości.

2.3. Co kwartał Spółka składa i opłaca do Agencji Rynku Rolnego deklarację wpłaty na fundusze promocji produktów rolno-spożywczych. Opłaty dokonywane na bieżąco. Nie ma zaległości.

3. Spółka nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

4. Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

5. Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

6. Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.
7. Spółka składała wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej – zakończony wydaniem przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretacji indywidualnej z dnia 4 sierpnia 2020 roku 0111-KDIB3-3.4012.242.2020.2.AMS
8. Spółka nie składała wniosku o:
  - 8.1. wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
  - 8.2. o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
  - 8.3. o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
9. Spółka nie dokonuje 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.

## **ZARZĄDZANIE WIEDZĄ PODATKOWĄ**

Biorąc pod uwagę fakt, że ryzyko nieprawidłowej interpretacji przepisów lub niezastosowania odpowiednich przepisów podatkowych z uwagi na zawłość systemu podatkowego i dynamicznie zmieniające się przepisy, a także praktykę podatkową – niezwykle istotne jest prawidłowe zarządzanie wiedzą podatkową w spółce Indyk Śląski sp. z o.o. Z perspektywy zarządzania ryzykiem podatkowym kluczowym elementem strategii podatkowej spółki Indyk Śląski sp. z o.o. jest aby podejmowanie decyzji biznesowych mających wpływ na kwestie podatkowe opierało się o racjonalną interpretację prawidłowych informacji, z pełną znajomością prawa podatkowego. Ogólną pieczę nad zagadnieniem prawidłowego zarządzania wiedzą podatkową pełni Główna Księgowa.

Zarządzanie wiedzą podatkową polega na podejmowaniu wszelkich niezbędnych działań mających na celu prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych, monitorowanie zmian w przepisach oraz bieżącej praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych a także na szerzeniu wiedzy podatkowej i najlepszych praktyk w organizacji, ciągłym doskonaleniu i pogłębianiu kwalifikacji kadry odpowiedzialnej za kwestie podatkowe Spółki.

Zarządzanie wiedzą podatkową odbywa się spółce Indyk Śląski Sp. z o.o. poprzez następujące czynności:

- 1) bieżące monitorowanie wprowadzanych i planowanych zmian legislacyjnych,
- 2) monitorowanie wydawanych interpretacji podatkowych, orzeczeń sądów administracyjnych, orzeczeń TSUE w kwestiach istotnych dla Spółki,
- 3) bieżące przeglądy prasy podatkowej, newsletterów, itp., przegląd wytycznych

4) udział w szkoleniach zewnętrznych, webinarach.

#### **KOMUNIKACJA Z ORGANAMI ADMINISTRACJI PODATKOWEJ**

Fundamentalnym elementem strategii podatkowej spółki Indyk - Śląsk Sp. z o.o. jest sposób prowadzenia korespondencji z organami administracji podatkowej. Priorytetem Spółki jest wyjaśnienie wszelkich wątpliwości (poprzez dostarczenie wymaganych informacji i dokumentów źródłowych) organów podatkowych na możliwie wczesnym etapie procesu.

Strategia podatkowa Spółki polega także na możliwym unikaniu sporów i konfliktów z organami administracji podatkowej. Sposób komunikowania się z organami administracji podatkowej odbywa się w dobrej wierze, wypełniając należytą staranność i odzwierciedla najważniejsze wartości Spółki (tj. uczciwość, transparentność, partnerstwo i współpraca), co oznacza, że przekazywane informacje dokonywane są w sposób terminowy i kompleksowy.

Komunikacja z organami administracji podatkowej odbywa się zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki, co oznacza, że do dokonywania odpowiednich czynności uprawnione są osoby dedykowane do wykonywania wskazanych obowiązków mające upoważnienie Zarządu Spółki. Ogół czynności we wskazanym obszarze strategii podatkowej odbywa się cały czas pod zwierzchnictwem Zarządu spółki Indyk - Śląsk Sp. z o.o.