

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2021 r. DO 31 GRUDNIA 2021 r.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa CIT)

dotycząca:

**ZAKŁAD ROLNICZO - PRZEMYSŁOWY "FARMUTIL HS" S.A.
ul. Przemysłowa 4 Śmiłowo, 64-81Kaczory**

strona internetowa: <https://farmutil.pl>

miejsce publikacji: <https://farmutil.pl>

za rok podatkowy:

2021 ROK

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez ZAKŁAD ROLNICZO - PRZEMYSŁOWY "FARMUTIL HS" S.A. (dalej również jako „FARMUTIL” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy CIT.

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
 - b) sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) 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,

- 1) 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.),
- 4) 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

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

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępni w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

1.3. INFORMACJE O ZRP „FARMUTIL HS” S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

1. FARMUTIL jest przedsiębiorstwem wielozakładowym, będącym jednocześnie częścią Grupy podmiotów powiązanych osobowo (Grupa), poprzez członków rodziny p. Henryka Stokłosa, którą tworzą wyłącznie krajowe podmioty powiązane.

Zakład Rolniczo-Przemysłowy „Farmutil HS” S.A. jest pionierem w branży utylizacyjnej w Polsce. Swoją działalność rozpoczął w 1982 r. jako mały zakład utylizacyjny zatrudniający kilkanaście osób. Firma została założona przez Henryka Stokłosę i przez wiele lat funkcjonowała jako jednoosobowa działalność gospodarcza. W wyniku intensywnego rozwoju i rozbudowy w 2007 roku została przekształcona w Spółkę Akcyjną.

Działalność utylizacyjną rozpoczęto od jednego zakładu utylizacyjnego PILUTIL, w którym przerabiano uboczne produkty pochodzenia zwierzęcego kat. 2 oraz kat. 3. Dużym krokiem w rozwoju było powstanie w 2005 r. drugiego zakładu utylizacyjnego EKOUTIL, który został stworzony do przetwarzania ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego kat 1. – surowców szczególnego i wysokiego ryzyka. Dalszy rozwój polegał m. in. na utworzeniu w 2009 roku odrębnych zakładów PILUTIL kat. 2 i PILUTIL kat. 3. Dzięki tym inwestycjom uzyskano możliwość wytwarzania wszystkich kategorii produktów pochodnych tj. kat. 1, kat. 2 i kat. 3.

Obecnie Zakłady Utylizacyjne zlokalizowane w Śmiłowie są jednymi z najnowocześniejszych w Europie.

W celu zwiększenia zasięgu działalności i poprawy efektywności pod koniec lat 90-tych XX wieku zaczęto uruchamiać Zakłady Pośrednie i Bazy Logistyczne na terenie całego kraju. Obecnie bazy logistyczne znajdują się w Prusicach (woj. dolnośląskie), w Węgrach (woj. opolskie), w Miszewie Wielkim (woj. mazowieckie) , w Oświęcimiu (woj. małopolskie) oraz we Włoszczowie (woj. świętokrzyskie). Takie rozmieszczenie punktów zbiórki i przeładunku zapewnia szybki i sprawny odbiór ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego z każdego miejsca w kraju.

W związku z pozyskaniem klientów z terenu południowo-wschodniej Polski, w roku 2012 Spółka rozpoczęła działalność w Zakładzie Utylizacyjnym w Leżachowie, a następnie w 2019 r. w Zakładzie Utylizacyjnym we Wróbliku Szlacheckim (woj. podkarpackie) .

W związku z dążeniem firmy do kompleksowej obsługi procesu zagospodarowywania ubocznych produktów pochodzenia zwierzęcego i powstających z nich produktów pochodnych, zwłaszcza w postaci mączki mięsno-kostnej kat.1. , w 2019 roku zakończono realizację zadania inwestycyjnego polegającego na budowie Zakładu Produkcji Energii z OZE. Mączka mięsno-kostna kategorii 1 wytwarzana w Zakładzie Utylizacyjnym EKOUTIL oraz Zakładzie Przetwórczym w Leżachowie stanowi paliwo alternatywne wykorzystywane jako źródło energii w procesie spalania w Zakładzie Produkcji Energii z OZE, a wyprodukowana przez ZPE energia cieplna zaopatruje Zakład Utylizacji PILUTIL w procesach technologicznych.

Odpowiadając na potrzeby rynku w 2012 r. powstał Zakład Produkcji Biomasy w miejscowości Ciszewo (woj. wielkopolskie). Wytwarzany w tym Zakładzie pelet ze słomy pozwolił na poszerzenie oferty produktowej.

Obecnie Zakład Rolniczo-Przemysłowy „Farmutil HS” S.A. zatrudnia około 1000 osób. Jest to grupa wykwalifikowanych specjalistów, menagerów oraz doświadczonych pracowników produkcji, dzięki którym zakłady Spółki stale się rozwijają.

2. Celem działalności FARMUTIL oraz spółek tworzących Grupę podmiotów powiązanych jest dywersyfikacja zadań i ryzyk ponoszonych przez Grupę pomiędzy podmioty wyspecjalizowane w produkcji rolnej, przetwórstwie mięsa, handlu, utylizacji odpadów, a utworzona struktura nie stanowi elementu optymalizacji podatkowej.
3. FARMUTIL dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wyniki finansowe, ale również wypracowaną reputację FARMUTIL, jako podmiotu rzetelnego i kierującego się wartościami etycznymi w biznesie.
4. FARMUTIL dokłada starań, aby wszelkie rozliczenia należności publicznych, w tym podatków, dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są wobec powyższego kalkulowane w oparciu o aktualne przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
5. FARMUTIL nie angażuje się i nie przewiduje angażowania się w przyszłości w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy i nie planuje uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe; FARMUTIL nie stosuje i nie przewiduje stosowania instytucji prawnych lub wehikułów inwestycyjnych, stanowiących „agresywną optymalizację podatkową”.
6. FARMUTIL nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w aktualnych Rozporządzeniach Ministra Finansów oraz co do zasady unika współpracy operacyjnej z tego rodzaju podmiotami.
7. FARMUTIL wykorzystuje istniejące narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym, takie jak wiążące informacje stawkowe, interpretacje indywidualne prawa podatkowego i inne tego rodzaju instytucje prawa podatkowego w celu uzyskania potwierdzenia zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa podatkowego, a nie do celów optymalizacji podatkowej.
8. FARMUTIL wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.
9. Stwierdzone przez organy administracji skarbowej naruszenia prawa podatkowego są bezzwłocznie korygowane oraz zmieniana jest praktyka postępowania na przyszłość.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informację o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Przy uwzględnieniu powyższego w kontekście procesów podatkowych wskazać należy, że FARMUTIL przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa FARMUTIL wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje najlepsze praktyki zarządzania.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące przede wszystkim prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz wytycznymi Krajowych Standardów Rachunkowości wydanych przez Komitet Standardów Rachunkowości, jak również ustawami podatkowymi i przepisami wykonawczymi do nich. W konsekwencji FARMUTIL starannie i rzetelnie zbiera dane, na podstawie których:

- wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- dokonywana jest kalkulacja podatku,
- wypełniane są obowiązki informacyjne, w postaci składania deklaracji i informacji w zakresie zobowiązań podatkowych,
- następuje zapłata podatku.

Odnosząc się do procedur podatkowych FARMUTIL dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji.

W obszarach podatkowych, które zostały objęte formalnymi dokumentami pisemnymi (instrukcje, regulaminy), Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Odnosząc się do zarządzania ryzykiem podatkowym i ryzykiem kontroli podatkowej należy podkreślić, że FARMUTIL wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się

głównie w ramach pracowników realizujących zadania z zakresu rachunkowości oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania obejmujące:

- wymianę informacji z pozostałymi jednostkami należącymi do Grupy,
- nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego,
- umożliwianie szkolenia personelu.

Można zatem przyjąć, iż wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesami związanymi z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesami kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesami kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmami kontroli dotyczące procesu sprzedaży;
- 4) procesami kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacją i kontrolą realizacji procesów komunikacji w Spółce.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 5) podatku akcyzowego;
- 6) podatków i opłat lokalnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące procedury (zarówno pisemne, jak i ustne) oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- 1) procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:
 - a) procedura obiegu dokumentów – w ramach elektronicznego systemu obiegu dokumentów,
 - b) procedura kontroli dokumentów,
 - c) polityka rachunkowości.
- 2) procedury w zakresie podatku od towarów i usług, w tym:
 - a) Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów oraz warunków transakcji z uwzględnieniem zachowania należytej staranności w zakresie podatku VAT,
 - b) Instrukcja dla zakładowej procedury składania JPK_V7M.
- 3) procedury w zakresie obowiązków wynikających z Ordynacji podatkowej oraz innych związane z realizacją strategii podatkowej, w tym:
 - a) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
- 4) Inne procedury
 - a) Instrukcja dotycząca kontroli realizowanych czynności optymalizacyjnych pod kątem ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

W ocenie Spółki, ww. procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Procedury podlegają aktualizacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

FARMUTIL w roku podatkowym 2021 nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej; brak było takiej potrzeby lub konieczności.

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

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „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”

Spółka FARMUTIL realizowała w roku podatkowym 2021 obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym w kontekście zastosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku rolnego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych;

Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych; w przypadku relacji gospodarczych o charakterze transgranicznym, Spółka realizuje obowiązki z uwzględnieniem właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2021 r.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka, w ustawowym terminie, składała pliki JPK-V7 zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości podatku naliczonego i należnego.

Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację w sprawie podatku od nieruchomości oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie od posiadanych gruntów, zajętych na potrzeby działalności gospodarczej oraz budynków i budowli z ową działalnością związanych.

Jednostka realizuje obowiązki wynikające z posiadania floty pojazdów ciężarowych, objętych podatkiem od środków transportu.

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego i składa deklarację w podatku akcyzowym AKC w przypadku spalania we własnych instalacjach tłuszczu utylizacyjnego, wyprodukowanego przez Spółkę lub sprzedaży tego tłuszczu na cele opałowe.

Natomiast dla zakupu paliwa gazowego do zakładów utylizacyjnych, Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku akcyzowego, ze względu na spełnienie warunków określonych w ustawie podatkowej (art. 31b ust.1 ppkt. 5 w zw. z art.31b ust.10 w zw. art. 31c ppkt. 4 ustawy o podatku akcyzowym).

W przypadku dokonywania przez spółkę czynności cywilnoprawnych objętych zakresem opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych, Spółka realizuje obowiązki wynikające z przepisów prawa.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz informacje PIT-11.

Odnosząc się do informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej wskazać należy, że spółka ZRP FARMUTIL w swojej działalności samodzielnie nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2021 żadnego schematu podatkowego.

Jednak kierując się względami przezorności, działając w porozumieniu z kontrahentami – przedsiębiorstwami leasingowymi, zgłoszone zostały schematy podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:

- 1) MDR – 1
 - a) Zgłoszenie z dnia 21.12.2021 r., uzupełnione wnioskiem z dnia 19.05.2022 r. – Potwierdzenie nadania numeru schematu podatkowego z dnia 23.05.2022 r. nr schematu podatkowego MDR7969645/22
- 2) MDR – 3
 - a) Zgłoszenie z dnia 21.12.2021 r. dotyczy zaraportowania schematu zgłoszonego przez PKO Leasing S.A. nr schematu MDR7280619/19.
 - b) Zgłoszenie z dnia 21.12.2021 r. dotyczy zaraportowania schematu zgłoszonego przez ZRP Farmutil HS S.A.

Wskazane zgłoszenia dotyczyły zawarcia umów leasingu, które w ocenie Spółki stanowią uzgodnienia nie spełniające przesłanek schematu podatkowego, dla których nie powstaje obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej raportów MDR. Jednak z uwagi na prawne ukształtowanie procedury raportowania o schematach podatkowych, jednostka była zobligowana – z uwagi na zasady ostrożności – do złożenia raportów w odpowiedzi na zgłoszenia złożone przez kontrahentów Spółki.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 tej ustawy, 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.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 246.901.130,96 zł a 5% tej kwoty to wartość 12.345.056,55 zł.

W 2021 Spółka zawarła jedną transakcję wskazanego typu, spełniająca kryteria wartościowe z powiązaniem podmiotem krajowym.

Spółka Farmutil udzieliła poręczenia w zakresie kredytu inwestycyjnego, zabezpieczając zapłatę wierzytelności wynikających z ww. kredytu.

Spółka w roku podatkowym nie zawierała transakcji wskazanego typu z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o 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 tej ustawy.

Poprzez działania restrukturyzacyjne Spółka rozumie w szczególności przypadki zaangażowania Spółki w procesy łączenia, podziałów, podziałów przez wydzielenie, wnoszenia aktywów i wymiany udziałów dotyczących spółek. W przypadku działań restrukturyzacyjnych, warunkiem koniecznym dla zaangażowania w nie Spółki, jest istnienie uzasadnionych przyczyn ekonomicznych dla jej przeprowadzenia.

W powyższym ujęciu spółka FARMUTIL w roku podatkowym 2021 podejmowała następujące działania restrukturyzacyjne:

- wniesienie wkładu niepieniężnego do Spółki TOP-PRO Sp. z o.o. (podmiot niepowiązany w momencie wnoszenia wkładu niepieniężnego), aport dokonany w roku 2020, przy czym rejestracja podwyższenia kapitału w Spółce nastąpiła w styczniu 2021 r.,
- zakup 100 % udziałów w spółce Hartwig Sp. z o.o. (podmiot niepowiązany w momencie dokonywania transakcji)

2.6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH DO ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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.).

W roku podatkowym 2021 spółka FARMUTIL złożyła następujące wnioski:

1) Wnioski o interpretacje podatkowe:

- a) Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 25.08.2021 r. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – wydano Interpretację podatkową sygnatura nr 0111-KDIB1-3.4010.431.2021.1.IM.

2) Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej:

- a) Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej z dnia 20.01.2021 r., w przedmiocie zakwalifikowania według nomenklatury scalonej CN towaru - w dniu 30.03.2021 r. - wydano Wiążącą Informację Stawkową sygnatura nr 0115-KDST1-1.440.23.2021.2.MG.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH LUB NA TERYTORIACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać 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 tej ustawy 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 FARMUTIL w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w ww. aktach prawnych.