

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

WIPASZ S.A.

W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM

OD 1 LIPCA 2023 R. DO 30 CZERWCA 2024 R.

WSTĘP

Celem sporządzenia informacji jest spełnienie obowiązków nałożonych na Wipasz S.A. (dalej: Spółka), wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023, poz. 2805 ze zm., dalej: updop) w przedmiocie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej: Informacja).

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. (dalej: rok podatkowy).

Informacja nie zawiera informacji, które są zastrzeżone z uwagi na obowiązujące w tym przedmiocie przepisy prawa oraz nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na prowadzoną lub planowaną działalność biznesową objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

INFORMACJE OGÓLNE

I. INFORMACJE O SPÓŁCE

Wipasz S.A. jest spółką akcyjną z siedzibą i miejscem zarządu w Polsce, Wadąg 9, 10-373 Olsztyn, NIP: 7393115688, REGON: 510962164, Nr BDO: 000016969, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000336463.

Spółka podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób prawnych w Polsce. W Spółce rok podatkowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług.

Wipasz S.A. to Spółka oparta w 100% na polskim kapitale, specjalizująca się w produkcji paszy (Dywizja Paszowa) oraz mięsa z kurczaka oraz produktów przetwórstwa mięsnego z kurczaka (Dywizja Mięsna). Spółka produkuje paszę dla drobiu, trzody, bydła, królików i ślimaków w 5 wytwórniach zlokalizowanych w całej Polsce. Z kolei, działalność Dywizji Mięsnej oparta jest na dwóch zakładach drobiarskich zlokalizowanych w Mławie i Międzyrzecu Podlaskim – są one jednymi z najnowocześniejszych zakładów drobiarskich w Europie. Priorytetem Spółki jest jakość i gwarancja bezpieczeństwa. Potwierdzają to liczne certyfikaty jakości m.in.: IFS, BRCGS, QS, GMP+, VLOG, SEDEX, SMETA, ITW. Dodatkowo, Spółka intensywnie rozwija segment działalności w postaci hodowli drobiu poprzez projekt „Zielonych Ferm”.

Standardem ferm Spółki jest naturalne światło słoneczne, swoboda poruszania się, grzędy, ściółka umożliwiająca grzebanie i wysokiej jakości pasza.

Dzięki pełnej integracji procesu produkcyjnego oraz zastosowaniu innowacyjnych technologii, Spółka dostarcza swoim klientom produkty spełniające najwyższe normy jakościowe. Strategia Spółki jest ukierunkowana na ciągłe doskonalenie, zrównoważony i odpowiedzialny rozwój oraz konsekwentne doskonalenie jakości procesów technologicznych i produktów.

II. WPROWADZENIE DO INFORMACJI

Zarząd Spółki, ceniąc w sposobie pracy i funkcjonowania wartości takie jak lojalność, uczciwość, profesjonalizm, odpowiedzialność reprezentacji i społeczną odpowiedzialność biznesu, wprowadził Kodeks Etyki Biznesu – wzorzec będący podstawą działalności i rozwoju Spółki. Dobre imię, marka i renoma Spółki są wartościami stanowiącymi wyznacznik odpowiedzialnych działań biznesowych Spółki.

Wskazane zasady, przyświecające działalności gospodarczej Spółki, przekładają się również na obszar obowiązków publicznoprawnych. Bowiem zasadniczym celem Spółki, jako świadomego podatnika, jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość przy wypełnianiu obowiązków podatkowych i rozliczaniu podatków.

Spółka dba o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, weryfikuje konsekwencje podatkowe swoich decyzji biznesowych i nie podejmuje działań ryzykownych podatkowo oraz minimalizuje ryzyko potencjalnych sporów z organami podatkowymi. Decyzje Spółki ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych i podejmowane są z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka podatkowego (tzw. apetytu na ryzyko).

W sytuacji wystąpienia nietypowych transakcji lub złożonych zmian przepisów podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców posiadających wymaganą wiedzę i doświadczenie oraz dostępnych publikacji oraz baz internetowych zawierających analizy podatkowe.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu budowania pozytywnych, transparentnych relacji z organami administracji skarbowej.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

III. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

ORAZ O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka podejmuje wszelkie starania by organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania struktury organizacyjnej, w tym z zakresu podatków, księgowości, kadr i płac, finansów oraz controllingu w pełni pozwalały na terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę, jako podatnika, jak również płatnika poszczególnych podatków. Struktura organizacyjna funkcjonująca w Spółce uwzględnia charakter działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Funkcje oraz procesy podatkowe są realizowane przez pracowników posiadających wiedzę i kompetencje do realizowania powierzonych im zadań z obszaru podatków. Pracownicy korzystają z odpowiednich narzędzi (w tym informatycznych), serwisów i prasy branżowej, systemów informacji prawnych oraz szkoleń celem aktualizacji wiedzy oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych. W sytuacjach wątpliwych pracownicy odpowiedzialni za prawidłową realizację obowiązków podatkowych współpracują również z zewnętrznymi firmami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wypracowane o codzienną praktykę lub sformalizowane wewnętrzne procesy lub procedury.

Wśród procedur i procesów należy wskazać w szczególności te dotyczące następujących obszarów:

- rozliczeń podatkowych, w tym procedury dotyczące rozliczania działalności badawczo-rozwojowej, rozliczania prowadzonej działalności na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych w granicach zezwolenia i z działalności gospodarczej z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, rozliczania i dochowywania należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT),
- weryfikacji kontrahentów,
- obiegu i archiwizacji dokumentów,
- informacji o schematach podatkowych (MDR) – w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- postępowania przy wywozie towarów z kraju poza terytorium Unii Europejskiej oraz przy wywozie towarów w ramach wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
- stosowania drukarek i kas fiskalnych.

W ocenie Spółki obowiązujące procedury i procesy są adekwatne do branży oraz skali prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej oraz stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (poza wystąpieniem z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego).

Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka opiera na otwartości oraz chęci współpracy. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące z organów podatkowych oraz dostarcza stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy oraz wymagane informacje, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Celem wyjaśnienia wątpliwości i prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, na przykład z wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

IV. 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 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

Spółka podejmuje niezbędne środki i dokłada najwyższych starań celem prawidłowego i terminowego wywiązywania się z nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w tym:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązku podatkowego,
- terminowo składa deklaracje podatkowe, informacje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania, wymagane przepisami prawa podatkowego,
- sporządza i przesyła pliki JPK_V7M,
- ustala i terminowo uiszcza należne podatki,
- analizuje zawierane transakcje w świetle przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych,
- realizuje obowiązki z obszaru cen transferowych.

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

- podatku dochodowego osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),

- podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego,
- podatku od środków transportowych,
- podatku akcyzowego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

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

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych (WHT).

Spółka posiada wdrożoną procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. W roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała obowiązków w zakresie przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych i w konsekwencji nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

1. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI 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

W roku podatkowym suma wartości transakcji przeprowadzonych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów wynikającej ze sprawozdania finansowego Spółki za rok trwający od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. Przy czym jednostkowa wartość przeprowadzonych transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych nie przekroczyła wskazanego limitu. Niemniej, Spółka wskazuje, iż zasadniczymi transakcjami z podmiotami powiązanymi były transakcje udzielenia pożyczek, otrzymania poręczeń i świadczenia usług rolniczych.

2. 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

Spółka w roku podatkowym nie planowała i nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH

1. WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W art. 14a § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W art. 14b ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w roku podatkowym wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącego zagadnienia z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

3. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W art. 42a USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

4. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W art. 7d ust. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W trakcie roku podatkowego 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 updop 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 i nie była zarejestrowana na cele podatkowe w żadnym z tych terytoriów lub krajów.