

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ KASKAT DAIRY SPÓŁKA Z O.O. ZA ROK PODATKOWY 2021

1. Informacje ogólne.

NIP: 5992415208

REGON: 210465067

KRS: 0000198813

Adres: ul. Husarska 10, 66-400 Gorzów Wlkp.

W dniu 25.04.2022 r. nastąpiła zmiana nazwy Spółki z KASKAT Spółka z o.o. na KASKAT DAIRY Spółka z o.o.

Obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej przez podatnika strategii podatkowej nakłada na podatników art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 z późn. zm.) - dalej u.p.d.o.p. Podatnikami, których dotyczy ten obowiązek są podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 u.p.d.o.p.

KASKAT DAIRY Spółka z o.o. jest podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2021 przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok publikacji strategii podatkowej, tj. podatnikiem o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p.

Spółka prowadzi działalność w zakresie importu i eksportu mleka w proszku, serwatki, maślanki w proszku, kazeiny kwasowej, masła i tłuszczu oraz mieszanek mlecznych produkowanych we własnym zakresie.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wdrożyła i stosuje schemat organizacji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, którego celem jest prawidłowe wywiązywanie się z tych obowiązków i unikanie błędów i pomyłek w tym zakresie.

Procedura ta ma na celu zapewnienie prawidłowych i zgodnych z aktualnie obowiązującym prawem rozliczeń podatkowych oraz wypełnianie innych obowiązków wynikających z tych uregulowań. Ponadto zakłada zidentyfikowanie ryzyka oraz ograniczenie jego negatywnego oddziaływania, co powinno przyczynić się do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych. Ograniczenie ryzyka błędu osiągnięte jest poprzez zaprojektowanie i wdrożenie mechanizmów kontrolnych na podstawie wyników monitoringu poziomu ryzyka błędu i jego oceny.

Celem zarządzania ryzykiem w odniesieniu do głównych zadań jest:

- 1) utrzymanie wysokiej jakości wypełniania obowiązków podatkowych;
- 2) lokalizowanie bieżących obowiązków podatkowych Spółki poprzez zapewnienie właściwego ładu organizacyjnego;
- 3) rozpoznanie nowowprowadzanych przepisów podatkowych dotyczących Spółki;
- 4) efektywne wykorzystanie wszystkich zasobów wewnętrznych i zewnętrznych Spółki biorących udział w procesie wypełniania obowiązków podatkowych;
- 5) skuteczne zarządzanie procesami;
- 6) zapewnienie adekwatności mechanizmów kontrolnych do ryzyka;
- 7) wyeliminowanie niepożądanych zachowań pracowników zaangażowanych w działanie procedury.

W celu zapewnienia prawidłowego ujęcia w księgach rachunkowych wszelkich operacji i zdarzeń gospodarczych stanowiących podstawę dokonania rozliczeń podatkowych Spółka zleciła prowadzenie ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych podmiotowi zewnętrznemu. Podmiot ten zapewnia również raportowanie i składanie deklaracji podatkowych. Płatnością zobowiązań podatkowych zajmuje się Spółka na podstawie informacji otrzymywanych od podmiotu zewnętrznego. Płatności regulowane są w terminach wynikających z przepisów prawa.

W zakresie bieżącego funkcjonowania Spółka realizuje następujące procesy dotyczące m. in.:

- a) należytej staranności - przed uruchomieniem współpracy handlowej weryfikowane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na zbadanie wiarygodności kontrahenta, jego rachunku bankowego na białej liście, a także czy partner handlowy jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. W przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła, gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja, w tym również w zakresie obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych. Dokonywana jest weryfikacja wynikająca z obowiązku o którym mowa w art. 11o u.p.d.o.p.
- b) WDT, WNT, importu i eksportu — przed każdą dostawą towarów kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, również gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%.
- c) kontroli realizacji płatności – monitorowane są płatności wynikające z otrzymanych faktur z punktu widzenia przepisów podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego.

Ponadto Spółka posiada i stosuje procedury i regulaminy, w tym m. in.:

- a) instrukcję inwentaryzacyjną,
- b) procedurę dotyczącą identyfikacji i rejestracji podatku u źródła,
- c) procedurę dotyczącą identyfikowania i zgłaszania do organów administracji skarbowej schematów podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

4. 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 dotyczą.

Spółka prowadzi intensywną działalność gospodarczą współpracując z wieloma podmiotami, w tym w dużej części zagranicznymi zarówno z UE jak i spoza UE. Transakcje te nie są wykorzystywane do optymalizacji podatkowej ani unikania opodatkowania. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych, a także stale korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym podejmuje Zarząd Spółki. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter czysto biznesowy i gospodarczy. Spółka nie kreuje sztucznych schematów podatkowych, a cele biznesowe realizuje tradycyjnymi metodami. Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy. Dokładane są wszelkie starania, w celu przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje i płaci podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek u źródła, podatek od towarów i usług oraz podatków i opłaty lokalne.

Spółka w 2021 r. nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Spółka w 2021 r. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

6. 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 u.p.d.o.p.

Spółka w 2021 r. nie podejmowała ani nie planowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- Spółka nie składała wniosków.
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- Spółka nie składała wniosków.
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- Spółka nie składała wniosków.
- 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.),
- Spółka nie składała wniosków.

8. 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.

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w art. 11o ust. 1 u.p.d.o.p.