

Informacja o realizowanej strategii podatkowej BIOMASA PARTNER GROUP SA za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) BIOMASA PARTNER GROUP SA z siedzibą pod adresem: ul. Bursztynowa 37; 62-571 Modła Królewska (KRS: 1003746, NIP: 6652989371); (dalej: „Spółka”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT¹. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytocznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r.) w części, w jakiej treść tych wytocznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 01-01-2021 do 31-12-2021. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest: sprzedaż tarcicy i pelletu.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez BIOMASA PARTNER GROUP SA procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. W celu zapewnienia prawidłowego ich stosowania, Spółka podaje je do wiadomości pracownikom za pomocą następujących metod komunikacji: w postaci analogowej i drogą emailową.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce stosowane były następujące reguły postępowania:

Obszar VAT

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest Informacja, funkcjonowała Procedura VAT, obejmująca m.in.:

- Proces weryfikacji kontrahentów Spółki,
- Zasady weryfikacji kontrahentów z tzw. Białą listą,
- Zasady weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników VAT UE.

Obszar CIT

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest Informacja, funkcjonowała Procedura w zakresie CIT, obejmująca m.in.:

- Zasady weryfikacji kontrahentów z tzw. Białą listą,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

- Zasady przechowania dokumentacji CIT do celów dowodowych.

Obszar PIT

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest Informacja, funkcjonowała Procedura w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, obejmująca m.in. określenie ról i zakresów odpowiedzialności w zakresie podatku PIT.

Obszar obiegu faktur

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest Informacja, funkcjonowała Procedura obiegu faktur, obejmująca m.in. zasady odbioru, weryfikacji i akceptacji oraz archiwizacji faktur.

Obszar sprzedaży

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest Informacja, funkcjonowała Procedura sprzedażowa.

Obszar zakupów

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest Informacja, funkcjonowała Procedura zakupowa, obejmująca m.in.:

- zasady obiegu faktur kosztowych,
- zasady archiwizacji dokumentów.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej².

Spółka przy współpracy z organami podatkowymi stosuje przede wszystkim kontakt mailowy i pisemny. W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Spółka dopuszcza korzystanie z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych w reakcji na wezwania i żądania organów.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Drugi Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu.

W roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem lub podatnikiem następujących podatków:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych.

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT- ST.

b) Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

c) Podatek od towarów i usług.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu lub wnioskuje o zwrot nadwyżki podatku VAT.

d) Podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości.

e) Podatek od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. W roku podatkowym 2021:

- suma przychodów Spółki wyniosła 246.435.087,28 zł.
- Koszty uzyskania przychodu wyniosły 239.550.402,85 zł.
- Spółka nie poniosła kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.
- Spółka nie osiągnęła przychodów z zysków kapitałowych.
- Dochód Spółki wyniósł 6.884.684,43 zł.
- Podstawa opodatkowania wynosiła 6.409.213,21, a podatek należny wynosi 885.250 zł.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W 2021 roku Spółka nie przekazała Szeffiowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, 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, za który publikowana jest Informacja, Spółka nie przeprowadzała transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

3.2. 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 Ustawy CIT

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej.
- c) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA⁴

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA.
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej.
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)