

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPÓŁKI ZŁOTE ZIARNO SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.



SPIS TREŚCI

Spis Treści	2
Zastosowane Skróty	4
Dane Podatnika.....	5
Założenia w Zakresie Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej	6
Zakres Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej	7
Informacja na temat procesów i procedur podatkowych realizowanych przez Spółkę	7
Informacje ogólne	7
Procesy podatkowe	8
Procedury dotyczące podatków.....	9
Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	10
Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	11
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP	11
Informacja o schematach podatkowych.....	12
Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	12
Transakcje z podmiotami powiązаныmi	13
Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP	13



Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	14
Katalog złożonych wniosków	14
Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	16



ZASTOSOWANE SKRÓTY

Spółka	Złote Ziarno Sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. z dnia 2 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 2647)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 931)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa o rachunkowości z dnia 24 września 1994 r., tj. z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
RWNP	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wydane przez KAS (wersja 2.0. czerwiec 2020 r.)



DANE PODATNIKA

Pełna nazwa	Złote Ziarno Sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dzień utworzenia	24 września 2012 r.
KRS	0000433793
NIP	5252540773
REGON	14632598000000
Adres siedziby	Skwer Kardynała Stefana Wyszyńskiego 5/21
Miejscowość	Warszawa
Kod pocztowy	01-015
Kraj siedziby	Polska
Adres strony internetowej	http://www.zlote-ziarno.eu/



ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez Spółkę celem spełnienia obowiązku ustawowego wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT podatnicy będący częścią grupy kapitałowej oraz podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana za Rok Podatkowy przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości Informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

Na podstawie art. 27c ust. 4 Ustawy o CIT 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki.



ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja na temat procesów i procedur podatkowych realizowanych przez Spółkę

Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Informacje ogólne

W zakresie spraw podatkowych Spółka przyjęła kompleksowy dokument zwany „Strategią podatkową Spółki” stanowiący odzwierciedlenie wytycznych KAS określonych w Ramach Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego.

Przyjęty przez Spółkę dokument określa zbiór elementów oraz narzędzi wspierający skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w Spółce. Dokument ten zawiera opis ramowych wymagań dotyczących organizacji i działań podatnika w zakresie funkcji podatkowej.

Dla potrzeb sporządzenia niniejszej Informacji Spółka przedstawia następujące wyjaśnienia.



Procesy podatkowe

Z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych przez przepisy prawa podatkowego, Spółka w prowadzonej działalności zapewnia skuteczną kontrolę nad wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych. Procesy stosowane w Spółce wynikają ze Strategii Podatkowej Spółki. Podlegają one regularnym przeglądom w celu weryfikacji zgodności i dostosowaniu do zmieniających się regulacji prawnych.

Spółka dochowuje należytej staranności przy składaniu deklaracji i rozliczeń podatkowych oraz dba o terminowość ich dostarczania do organów podatkowych.

W zakresie księgowym Spółka jest obsługiwana przez podmiot zewnętrzny, którego działalność wspierana jest poprzez wyodrębniony w strukturze Spółki wewnętrzny dział księgowy.

Wewnętrzny dział księgowy stanowi codzienne wsparcie w zakresie realizacji funkcji podatkowej Spółki. Osoby z działu księgowego dysponują niezbędną wiedzą oraz umiejętnościami celem wykonywania powierzonych czynności. Całość pracy działu księgowego, w tym księgowości zewnętrznej, jest wspierana przez zewnętrznych doradców podatkowych, współpracujących ze Spółką.

W kwestiach ryzyka podatkowego Spółka prowadzi politykę zachowawczą, wykazując bardzo niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.



Ryzyko podatkowe jest regularnie analizowane oraz podlega ograniczeniu poprzez bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych.

Zgodnie z przyjętą Strategią Podatkową Spółki, proces realizacji obowiązków podatkowych składa się z następujących elementów:

- zebranie danych i dokumentów do wyliczenia podstawy opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń oraz ich zgodności z dynamicznie zmieniającymi się przepisami prawa podatkowego Spółka organizuje szkolenia pozwalające na aktualizacje posiadanej przez pracowników wiedzy.

Procedury dotyczące podatków

Przyjęta przez Spółkę Strategia Podatkowa reguluje następujące zagadnienia:

- strategia podatkowa przedsiębiorstwa (wizja, misja oraz cele podatkowe),
- ład podatkowy (określenie zadań i ról w zakresie funkcji podatkowej),
- zarządzanie ryzykiem podatkowym (identyfikacja ryzyka, ocena ryzyka),
- zarządzanie kadrami w zakresie funkcji podatkowej,
- zarządzanie dokumentacją i danymi podatkowymi,
- systemy informatyczne w celu realizacji funkcji podatkowej.



Celem dochowania należytej staranności w obszarach działania Spółki oraz spełnienia określonych w przepisach podatkowych zasad postępowania Spółka wyodrębniła wewnętrznie instrukcje w zakresie realizowanej funkcji podatkowej.

Powyższe instrukcje mają formę pisemną i dotyczą m.in. następujących zagadnień:

- procedura należytej staranności VAT,
- procedura należytej staranności KKS,
- procedura należytej staranności w sprawach podatkowych,
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

Oprócz wymienionych procedur zawartych w formie pisemnej w Spółce istnieją procedury wewnętrzne, oparte na ustnych instrukcjach oraz najlepszych praktykach zachowania należytej staranności.

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT w Informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka przekazuje informację na temat dobrowolnej współpracy z KAS.

W zakresie kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje chęć współpracy, dostarcza wymagane dokumenty w określonych terminach oraz niezwłocznie odpowiada na



wezwania organów podatkowych, uzupełniając ewentualne braki formalne lub dostarczając wyjaśnienia.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT nakłada na podatnika obowiązek wykazania w Informacji o realizowanej strategii podatkowej informacji odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od środków transportu,
- podatek rolny,



- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek od nieruchomości,
- opłaty celne.

Spółka wywiązuje się z zobowiązań podatkowych, składa niezbędne deklaracje podatkowe nie przekraczając terminów ustawowych. Spółka nie jest w sporze z organami podatkowymi lub skarbowymi.

Informacja o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym został zidentyfikowany schemat podatkowy, w którym spółka występuje jako strona korzystająca. Zgłoszenie schematu podatkowego nastąpiło poprzez promotora. Promotor złożył do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej formularz MDR-1, na podstawie czego został nadany:

- numer schematu podatkowego (NSP) - PLA20210226EDSNCD,
- numer zgłoszenia schematu podatkowego transgranicznego (NZSPT) - PLD202102263A9UUU.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Na mocy art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT Spółka jest zobowiązana do wykazania w Informacji o realizowanej strategii podatkowej informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie



ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 128 535 583,27 zł. Zgodnie z regulacjami Ustawy o CIT w niniejszej Informacji Spółka jest zobowiązana wykazać transakcje z podmiotami powiązanymi, jeżeli ich wartość przekroczyła 6 426 779,164 zł.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.



Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W oparciu o art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT podatnik jest zobowiązany do wykazania w Informacji planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych zarówno w kontekście Spółki jak również innych podmiotów powiązanych.

Katalog złożonych wniosków

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT nakłada na podatnika obowiązek przekazywania informacji o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.



Poniższa tabela przedstawia katalog złożonych przez Spółkę wniosków w Roku Podatkowym, za który jest składana Informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Katalog złożonych wniosków	Liczba wniosków
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	1
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0

W Roku Podatkowym Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wykaz złożonych wniosków wraz z zakresem został wskazany w poniższej tabeli.

Rodzaj złożonego wniosku	Zakres złożonego wniosku
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	W dniu 21 listopada 2021 r. Spółka złożyła wniosek do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie ustalenia



	stawki podatku od towarów i usług dla świadczonych usług na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 23 Ustawy o VAT
--	--

Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W oparciu o art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest Informacja o realizowanej strategii podatkowej, 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 Ustawy o CIT oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

