

**ZAKŁAD UBOJU BYDŁA BISKUPIEC
SP. Z O.O.**

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w roku podatkowym 2021**

Grudzień 2022 r.

Spis treści

1	Zakres Informacji	5
1.1	Wstęp – cel Informacji	5
1.2	Zakres podmiotowy	5
1.3	Zakres przedmiotowy	5
2	Wprowadzenie	7
3	Treść Informacji	8
3.1	Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP)	8
3.2	Informacje o stosowanych przez podatnika: dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP)	8
3.3	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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP)	8
3.4	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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP)	9
3.5	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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b UPDOP)	9
3.6	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a UPDOP)	9
3.7	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b UPDOP)	9
3.8	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c UPDOP)	9
3.9	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: 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.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d UPDOP)	9

3.10 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP)..... 10

Skróty

ZUBB, Spółka, Podatnik	ZAKŁAD UBOJU BYDŁA BISKUPIEC SP. Z O.O. (KRS: 0000797492, NIP: 7393930365, REGON: 384007102)
Biuro rachunkowe	Zewnętrzne, niezależne biuro rachunkowe, z którego usług korzystał Podatnik w 2021 r.
Strategia	Strategia podatkowa za rok podatkowy 2021
MDR	Informacja o schematach podatkowych (ang. Mandatory Disclosure Rules)
Ustawa o CIT lub UPDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, z późn. zm.).
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Przepisy dotyczące Strategii	Przepisy UPDOP dotyczące Strategii
Ordynacja podatkowa lub o.p.	Ustawa dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa
WIS	Wiążąca informacja stawkowa
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

1 Zakres Informacji

1.1 Wstęp – cel Informacji

Założeniem niniejszego dokumentu jest wypełnienie obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, z późn. zm.). Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 i zawiera elementy wymagane przez art. 27c UPDOP.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie.

1.2 Zakres podmiotowy

Informacja dotyczy spółki **ZAKŁAD UBOJU BYDŁA BISKUPIEC SP. Z O.O.** (KRS: 0000797492, NIP: 7393930365, REGON: 384007102).

1.3 Zakres przedmiotowy

Informacja dotyczy zakresu przedmiotowego wskazanego w art. 27c ust. 2 UPDOP i 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 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,
 - b) 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,
- 4) 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 2021 r. poz. 722 i 1747),
- 5) 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.

2 Wprowadzenie

W 2021 r. ZUBB korzystała z usług Biura rachunkowego – wyspecjalizowanego podmiotu zewnętrznego do obsługi finansowej, podatkowej i księgowej ZUBB.

Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone były w 2021 r. z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych. Zobowiązania podatkowe realizowane są przez ZUBB w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa.

Spółka działa w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.

ZUBB dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi przepisami prawa podatkowego oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym.

Rozliczenia podatkowe ZUBB są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

ZUBB nie angażowała się, nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

ZUBB nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również wyklucza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez ZUBB do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej. W 2021 r. ZUBB nie występowała o interpretacje indywidualne ani o wiążące interpretacje stawkowe.

W toku działalności ZUBB stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i wyłącznie zgodnie z intencją ustawodawcy.

ZUBB nie angażuje się co do zasady w spory z organami podatkowymi ani przed sądami administracyjnymi.

W 2021 r. nie wystąpiły żadne spory z organami podatkowymi ani przed sądami administracyjnymi.

3 Treść Informacji

3.1 Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP)

W celu jak najlepszego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka w 2021 r. korzystała z usług Biura rachunkowego, podmiotu zewnętrznego w celu obsługi finansowej, podatkowej i księgowej Spółki.

Według najlepszej wiedzy Spółki, Biuro rachunkowe posiada szereg wdrożonych procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, zgodnie z profesjonalnym charakterem swojej działalności.

3.2 Informacje o stosowanych przez podatnika: dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP)

Spółka w 2021 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.3 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP)

W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka rozpoznała w 2021 r. dochód podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten został terminowo wpłacony.

Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem polskich lub zagranicznych podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2) Podatek od towarów i usług – Spółka jest czynnym podatnikiem VAT i w 2021 r. terminowo składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, JPK_V7M). Spółka w 2021 r. ze względu na charakter prowadzonej działalności, uzyskała zwrot tego podatku.

4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

5) Podatki i opłaty lokalne – Spółka była w 2021 r. podatnikiem podatków od nieruchomości i od środków transportowych. Spółka składała odpowiednie deklaracje podatkowe w zakresie tych podatków

(DN-1 w zakresie podatku od nieruchomości, DT-1 w zakresie środków transportowych) i dokonywała wpłat podatków lokalnych zgodnie z odpowiednimi przepisami.

ZUBB w 2021 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP)

W roku podatkowym 2021 ZUBB przeprowadzała transakcje z jednostką powiązaną EUROBEEF Sp. z o.o. (NIP: PL6662088008).

Były to przede wszystkim transakcje sprzedaży ćwierci i elementów wołowych oraz, w niewielkim zakresie, usługi transportu.

3.5 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b UPDOP)

W roku podatkowym 2021 ZUBB nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

3.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a UPDOP)

W roku podatkowym 2021 ZUBB nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.7 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b UPDOP)

W roku podatkowym 2021 ZUBB nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 1 Ordynacji podatkowej.

3.8 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c UPDOP)

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

3.9 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: 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.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d UPDOP)

ZUBB nie jest podatnikiem podatku akcyzowego, w związku z czym w roku podatkowym 2021 ZUBB nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

- 3.10 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP)

W roku podatkowym 2021 ZUBB nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.