STRATEGIA PODATKOWA 2020

FLORA SP. Z O.O.

STRATEGIA PODATKOWA
ZA ROK 2020

FLORA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

KRS 89965 REGON 532240809 NIP 5761450765

WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową FLORA Sp. z o.o. (dalej: Flora Sp. z o.o./Spółka). Flora Sp. z o.o. działa w sektorze - sprzedaż hurtowa chemikaliów i produktów pokrewnych.

Flora Sp. z o.o. działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000089965. Wpisu dokonano w dniu 08.02.2002 r. Rejestr prowadzony jest przez Sąd Rejonowy VIII Wydział Rejestru Sądowego w Opolu. „FLORA" Sp. z o.o. powstała z przekształcenia „FLORA" Spółka Cywilna na podstawie Uchwały w sprawie przekształcenia (podstawa art. 551 § 2 Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.). Siedziba Spółki znajduje się w Praszce, przy ulicy Kopernika 15.

Przedmiotem działalności Spółki jest handel hurtowy i detaliczny środkami ochrony roślin, sprzedaż nawozów, materiału siewnego oraz artykułów rolniczych i ogrodniczych, a także skup i przechowywanie płodów rolnych, świadczenie usług rolniczych, świadczenie usług transportowych i wykonywanie usługi mieszania nawozów. Spółka posiada łącznie piętnaście oddziałów w następujących miejscowościach: Praszka, Brzeg, Nysa, Szalejów Dolny, Lewin Brzeski, Olesno, Witkowice, Legnica, Gniechowicach, Prudniku, Mietków, Krzepielów i Sadowie oraz dwa sklepy zlokalizowanych w Oleśnie i Białej. Magazyn główny firmy znajduje się w Praszce Kowale-Parcela.

Strategia podatkowa Flora Sp. z o.o. ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należytą powagą. Strategia podatkowa Flora Sp. z o.o. ma ponadto za zadanie wskazać wizję oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych.

Strategia podatkowa jest publikowana zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.; dalej: Ustawa o CIT).

Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd.

ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa Flora Sp. z o.o. zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - Flora Sp. z o.o. aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie dokładności i terminowości rozliczeń i płatności podatków, w kontekście przejrzystego i dokładnego przestrzegania przepisów, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, Flora Sp. z o.o. działa według stosownych procedur, instrukcji w zakresie odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Spółki z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług i pozostałych podatków, opłat, należności publicznoprawnych, do ponoszenia których Spółka jest zobowiązana literą prawa.

W świetle skali i charakteru działalności Flora Sp. z o.o., Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe.

Flora Sp. z o.o. aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:

- **Flora Sp. z o.o. dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznych firm świadczących profesjonalne wsparcie prawno-podatkowe.** Szczegółową wiedzą o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe dysponują pracownicy działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.

- **Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania Flora Sp. z o.o.** Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada dział księgowości.
- **Flora Sp. z o.o. korzysta ze wsparcia doradców podatkowych w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych.** Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Spółki.
- **W stosownych przypadkach Flora Sp. z o.o. dąży do bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązania kwestii podatkowych, w tym w sytuacjach, gdy dane zagadnienie podatkowe nie jest wolne od wątpliwości interpretacyjnych.**

Flora Sp. z o.o. planuje i zamierza w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich stosownych wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania dokumentów).

AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

Flora Sp. z o.o. przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz intencjach ustawodawcy. W przypadkach, gdy obowiązujące prawo podatkowe jest niejasne, podlega interpretacji lub stanowiska podatkowe nie są wolne od wątpliwości, Flora Sp. z o.o. zakłada korzystanie z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego.

Flora Sp. z o.o. w roku 2020 nie występowała z wnioskami o wydanie:

a) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.; dalej: Ordynacja Podatkowa),
b) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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 2020 r. poz. 722 i 1747).

Flora Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności zarówno z literą, jak i duchem polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to, ale nie ogranicza się do przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych.

Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Spółki do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia, biorąc pod uwagę wpływ finansowy oraz wartość, jaką Flora Sp. z o.o. przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO

Zarząd Flora Sp. z o.o. ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań przypisanych do działu księgowości, a za przestrzeganie obowiązków podatkowych odpowiada w szczególności dział księgowości. Nadzór nad na przestrzeganiem i wdrożeniem procedur podatkowych sprawuje dział księgowości. Dział księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników Spółki (w szczególności, na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki), przygotowuje i składa odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkuluje wysokość dochodu/straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz kalkuluje podstawy opodatkowania oraz wysokości zaliczek na podatek na podstawie kalkulacji dochodu/straty Spółki. Zajmuje się ponadto prawidłowym rozliczeniem podatku od towarów i usług, pozostałych podatków, opłat i należności publicznoprawnych.

Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i udokumentowana. Jednym z kluczowych elementów zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych stanowiskach z punktu widzenia rozliczeń podatkowych.

Flora Sp. z o.o. podejmuje decyzje dotyczące planowania podatkowego w oparciu o profil ryzyka transakcji. Przy podejmowaniu decyzji o planowaniu podatkowym brany jest pod uwagę szereg czynników, w tym czynniki ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

RAPORTOWANIE, SKŁADANIE DEKLARACJI, STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Flora Sp. z o.o. składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawą terminach i inne dokumenty wymagane przepisami prawa oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełnia zadania płatnika podatku. Spółka podejmuje wszelkie działania celem należytego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

LEGALNE PLANOWANIE PODATKOWE OPARTE NA RACJONALNYCH PRZESŁANKACH BIZNESOWYCH

Flora Sp. z o.o. optuje jedynie za zgodnym z prawem planowaniem podatkowym. Dotyczy to nie tylko działań wewnątrz organizacji, ale również obszaru relacji z Klientami.

Wskazać należy, że Flora Sp. z o.o. jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, w tym w raportowanie i płacenie prawidłowych kwot podatków odpowiednim organom podatkowym. Jednocześnie uwzględnienia możliwość korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

W tym zakresie Spółka wskazuje, co poniżej:

- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH I RAPORTOWANIE SCHEMATÓW** – Spółka stosuje się do regulacji podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. **W roku 2020 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.**

- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD, AKTUALIZACJA I PRZESTRZEGANIE PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH NA POZIOMIE GRUPY** – Flora Sp. z o.o. przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych i przepisów dotyczących sporządzania dokumentacji cen transferowych.

- **W zakresie 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 o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polski <u>Spółka wskazuje na transakcje ze spółkami powiązanymi (powiązania kapitałowe i osobowe):</u>**
  - Zakupy produktów, towarów i materiałów od Chemirol Sp. z o.o. o wartości 34 639 390,83 PLN,
  - Zakupy produktów, towarów i materiałów od Innvigo Sp. z o.o. 16 930 910,50 PLN.

- **PLANY I DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE** – **Co do danych w przedmiocie planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT – wskazać należy, że Flora Sp. z o.o. nie planuje takich działań. Wyjaśnić należy jedynie, że w 2020 został zlikwidowany oddział w Opolu. W pozostałym zakresie działań restrukturyzacyjnych w 2020 r. Spółka nie podejmowała.**

- **BRAK ZGODY NA „AGRESYWNE PLANOWANIE PODATKOWE”** – Flora Sp. z o.o. nie stosuje tzw. "agresywnego planowania podatkowego", który polega na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych.

- **BRAK ROZLICZEŃ W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”** – Flora Sp. z o.o. nie dokonywała 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.

- **ZGODNA Z PRAWEM ELIMINACJA/OGRANICZENIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA -** W celu wyeliminowania lub ograniczenia przypadków podwójnego opodatkowania, Flora Sp. z o.o. stosuje przepisy polskich ustaw podatkowych oraz zasady zawarte w odpowiednich umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodów lub majątku. W tym zakresie, bierze też pod uwagę wytyczne interpretacyjne OECD.

ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Flora Sp. z o.o. planuje i zamierza utrzymywać bieżący kontakt i dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Istotne jest dla Spółki, aby jej model biznesowy i operacje, transakcje i wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu, Spółka ma zamiar, tak jak dotychczas:

- składać, w terminie, wszystkie wymagane do złożenia deklaracje/informacje podatkowe,
- płacić należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełniać zadania płatnika podatku,
- możliwie najszybciej reagować na wszelkie pojawiające się zapytania organów podatkowych, dbać o proaktywną współpracę i komunikację (w tym poprzez spotkania) z przedstawicielami organów podatkowych, oraz
- na bieżąco śledzić wszelkie konsultacje podatkowe, w tym w zakresie rozwoju prawa podatkowego lub regulacji, które mogą być istotne dla Flora Sp. z o.o.

Tam, gdzie to możliwe, Spółka korzysta z działań mających na celu wyeliminowanie lub ograniczenie sporów podatkowych. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacja podatkowej.

PODEJŚCIE SPÓŁKI DO TRANSPARENTNOŚCI

Flora Sp. z o.o. dąży do utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

ZATWIERDZENIE STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza strategia podatkowa została przyjęta przez Zarząd Flora Sp. z o.o. w dniu 22.12.2021 r.

Za Spółkę

……..

Podpis