

OSADKOWSKI SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA
ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 LIPCA 2022 R. DO 30
CZERWCA 2023 R.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację nałożonego na spółkę Osadkowski Sp. z o.o. (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”, Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13).

Osadkowski Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 30 czerwca 2023 r. zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. (dalej: „Rok podatkowy”), zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy CIT.

Profil spółki Osadkowski Sp. z o.o.

Osadkowski Sp. z o.o.	
Nazwa Spółki	Osadkowski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Kolejowa 6, 56-420 Bierutów
Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	<ul style="list-style-type: none">Siedziba Sądu: Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru SądowegoData: 7 grudnia 2017 r.Numer rejestru KRS: 0000708206
Dane identyfikacyjne	<ul style="list-style-type: none">NIP: 9112025205,REGON: 368945994.
Podstawowy przedmiot działalności Spółki	Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż towarów i usług na rzecz producentów rolnych, pośredników i zakładów przetwórstwa rolnego.
Czas działalności Spółki	Spółka została utworzona na czas nieokreślony

Realizacja strategii podatkowej

1. Informacje o stosowanych przez Osadkowski Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka pragnie wskazać, że stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Spółka bowiem stawia sobie za cel m.in. prawidłowe opodatkowanie wypracowanego zysku, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Spółka wdraża zasady odpowiedzialności społecznej biznesu. W Spółce wdrożono procedury oraz procesy w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych, tj.:

- Procedura weryfikacji dostawców zgodnie z zasadami należytej staranności w VAT,
- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura ujawnienia i zgłaszania nieprawidłowości i ochrony sygnalistów,
- Procedura wewnętrzna obiegu faktur towarowych oraz kosztowych,
- Polityka cen transferowych,
- Zasady procesu sprzedaży obejmujące:
 - proces wystawiania faktur,
 - sposób ustalania cen,
 - politykę posprzedażową, reklamacji, napraw gwarancyjnych,
 - proces ofertowania,
 - płatności oraz związanych z nimi zabezpieczeń,
 - proces rejestracji sprzedaży z zastosowaniem narzędzi elektronicznych.
- Regulamin zakupów obejmujący zasady dotyczące:
 - Budżetowania i ofertowania,
 - Wyboru dostawców i ustalania z nimi zasad współpracy, składania zamówień, ustalania cen zakupów i ich negocjacji,
 - Dokonywania rozrachunków i fakturowania,
 - Składania zamówień;
 - Przyjmowania dostaw;
 - Dokonywania płatności (uwzględniający proces akceptacji płatności w ramach danej jednostki organizacyjnej Spółki).

Spółka sporządziła również wewnętrzny dokument opisujący stosowane zasady strategii podatkowej w Spółce obejmujący badany okres.

2. Informacje o stosowanych przez Osadkowski Sp. z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w roku podatkowym nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Osadkowski Sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi 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 podejmuje następujące działania w celu realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- dochowuje należytej staranności w odniesieniu do rozliczeń podatkowych, w tym w zakresie terminowego składania deklaracji podatkowych, plików JPK VAT oraz w zakresie terminowych wpłat wszystkich podatków, w szczególności:
 - w ustawowym terminie płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
 - w ustawowym terminie wpłaca podatki lokalne,
 - pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowym terminie przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych;
 - w ustawowym terminie płaci roczny podatek dochodowy od osób prawnych,
 - składa w miesięcznych okresach pliki JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
 - na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i, jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.
- uczciwie oraz profesjonalnie współpracuje z organami podatkowymi w przypadku ewentualnych sporów podatkowych czy niepewności co do interpretacji przepisów podatkowych;
- stosuje rynkowe ceny i zasady w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Spółka monitoruje i sporządza dokumentację cen transferowych i wszelkie obowiązki z tym związane;
- na bieżąco dokonuje analizy występowania schematów podatkowych.

Spółka posiada wdrożoną procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała działań/transakcji, w stosunku do których można by uznać, iż byłyby one podejmowane w celu uzyskiwania korzyści podatkowej ani nie identyfikowała szczególnych cech rozpoznawczych czy innych szczególnych cech rozpoznawczych i które tym samym mogłyby zostać zakwalifikowane jako schemat podatkowy. Spółka nie występowała w roli promotora, korzystającego ani wspomagającego.

„Spółka w dniu 29 września 2022 r. złożyła informację MDR-3 w zakresie informacji o połączeniu spółek Osadkowski Sp. z o.o. (spółka przejmująca) ze spółkami przejmowanymi tj.

- Osadkowski S.A. - KRS nr 0000241071,
- Hotel Jakubus Sp. z o.o. – KRS nr 0000742182,
- Attis Przedsiębiorstwo Produkcji Rolniczej Sp. z o.o. - KRS nr 0000000882,
- Klub Jeździecki Osadkowski Sp. z o.o. - KRS nr 0000371192.”

4. 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Suma bilansowa Spółki na dzień 30 czerwca 2023 r. wyniosła 634 529 875,58 PLN, w związku z czym Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła **31 726 493,78 PLN**.

W roku podatkowym Spółka realizowała transakcje zakupu towarów od podmiotów powiązanych, których sumaryczna wartość wyniosła 34 640 960,80 PLN.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Osadkowski Sp. z o.o. 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 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych ani na wysokość zobowiązań podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych przez Osadkowski Sp. z o.o. 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 podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym:

Spółka w roku podatkowym zakończonym 30 czerwca 2023 r.:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- składała dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:
 - 1) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczący rozliczenia odpisów amortyzacyjnych;
 - 2) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczący wydatków podczas zawodów (finalnie pozostawiony bez rozpatrzenia).
- składała jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług - dotyczący stawki VAT na kompleksową obsługę Zawodów Ogólnopolskich.

- 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.

7. 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka w roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych z kontrahentami 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 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.