

Doschem Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Doschem Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa (dalej: „**Spółka**”) jest importerem, eksporterem oraz dostawcą na obszarze Polski nawozów i środków chemii masowej.

Komplementariuszem Spółki jest Doschem Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która jednocześnie jest podmiotem dominującym w ramach grupy kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. W skład grupy wchodzi trzy podmioty.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od dnia 2021-05-01. Strategia spółki w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. W tym celu spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są istotnymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodjęciu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Doschem Sp. z o.o. Sp.k. zbudowała system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 w Doschem Sp. z o.o. Sp. k. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

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**”), Doschem Sp. z o.o. Sp. k. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

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

W Doschem Sp. z o.o. Sp. k. funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- procedury procesowe i kontrolne zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,

- procedury procesowe i kontrolne zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych,
- procedury procesowe i kontrolne zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego,
- procedury procesowe i kontrolne zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej
- podział kompetencji w zakresie odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej;
- procedury procesowe i kontrolne dotyczące raportowania podatkowego określające zasady sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych oraz zaliczek i wpłat dziennych z tyt. poszczególnych podatków,
- procedury procesowe i kontrolne w zakresie cen transferowych;
- procedury procesowe i kontrolne w zakresie schematów podatkowych;
- procedury procesowe i kontrolne w zakresie weryfikacji kontrahenta;
- procedury procesowe i kontrolne w zakresie korygowania faktur sprzedaży;
- procedury procesowe i kontrolne w zakresie certyfikatów rezydencji podatkowej;
- procedury procesowe i kontrolne w zakresie zamknięcia roku podatkowego;

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie realizowała tego typu form współpracy.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2022 r. Doschem Sp. z o.o. Sp.k. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była 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 oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- Spółka nie ma obowiązku za rok 2022 sporządzić dokumentacji cen transferowych,
- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych wyniosła 0,00 zł, suma przychodów podatkowych z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 386,4 mln zł, podatek należny wyniósł 6,8 mln zł,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2) Podatek od towarów i usług – Spółka w roku 2022 była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje i pliki w zakresie podatku VAT (VAT-7, VAT-UE, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4) Podatek od nieruchomości – Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2022 r.

5) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2022 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2022 Spółka zapłaciła ponad 23,5 mln pln zł z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat.

4. Informacja 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

Spółka nie podejmuje działań w ramach prowadzonej działalności gospodarczej skutkujących wystąpieniem schematów podatkowych.

5. Informacje 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 Polskiej

W 2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

sprzedaż nawozów do LORREBOER AGRAR UG,

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza 5% sumy bilansowej.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2022 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹, o których mowa powyżej.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 2020 r. poz. 722 i 1747).

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej i akcyzowej

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.