



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Best Oil Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki Best Oil Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lasocicach, ul. Szkolna 3, 64-100 Leszno, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000342348, posiadającej NIP 6972269632 oraz REGON 301259587 (dalej: „**Best Oil**”, „**Spółka**”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja olejów i pozostałych tłuszczów płynnych (10.41.Z).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 lipca 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”), tj. do momentu przejścia przez Spółkę na tzw. „estoński CIT”.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie w zakresie:

- JPK (w szczególności procedura dotycząca należytej staranności w przygotowywaniu, wysyłaniu oraz korygowaniu JPK, ze szczególnym uwzględnieniem wymaganych kodów)
- VAT (w szczególności procedura dotycząca należytej staranności w weryfikacji dostawców i zabezpieczeniu prawa do stawki 0%)
- CIT (w szczególności procedura dotycząca zapewnienia zgodności rozliczeń w CIT z przepisami),
- PIT (w szczególności procedura dotycząca zapewnienia zgodności realizacji obowiązków płatnika z przepisami)
- MDR (w zakresie raportowania schematów podatkowych)
- podatku od nieruchomości (w szczególności procedura dotycząca zapewnienia zgodności rozliczeń z przepisami)
- przeciwdziałaniu popełnianiu przestępstw i wykroczeń (w tym skarbowych)



- ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (wymogi wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 o ochronie tzw. sygnalistów)
- obiegu faktur
- archiwizacji dokumentów.

Stosowane przez Spółkę procesy są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Pracownicy, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, są na bieżąco informowani o zmianach procesów, przepisów oraz zasad postępowania drogą elektroniczną.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji, tj. listownie oraz mailowo, jak również poprzez e-Urząd Skarbowy i e-Doręczenia, ePUAP). W bieżących sprawach Spółka kontaktuje się z organami podatkowymi drogą telefoniczną.

Spółka wszelkie odpowiedzi na pisma, czy wezwania organów podatkowych przygotowuje w terminach ustawowych, bądź wskazanych w danym piśmie. Sprawy, których ranga bądź poziom skomplikowania tego wymaga konsultowane są z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

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

2.1. Wstęp

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadzrędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.



Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony – Spółka prowadzi działalność w zakresie skupu i przetwórstwa nasion rzepaku oraz sprzedaży produktów z nich wytwarzanych (olej rzepakowy, poekstrakcyjna śruta rzepakowa i biomasa). Większość uzyskiwanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, natomiast większość ponoszonych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej, czyli zużycia materiałów i energii oraz kosztów towarów i materiałów.

W roku podatkowym 2023 Spółka była:

- a) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „CIT”),
- b) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”),
- c) podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”),
- d) podatnikiem podatku od nieruchomości.

Poniżej przedstawione są informacje na temat wybranych podatków.

2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za okres od 1 stycznia do 31 lipca 2023 roku zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Zgodnie z dokumentem opublikowanym przez Ministerstwo Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej „Indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonym na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> (stan na 1 sierpnia 2024 r.) w okresie od 1 stycznia do 31 lipca 2023 Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Z kolei suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 383 424 001, 89 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 380 653 316, 99 zł. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 2 770 684, 90 zł. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 526 430 zł.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c,
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST.



Spółka w roku podatkowym 2023 zawierała wyłącznie transakcje zwolnione z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1-2 Ustawy CIT.

Spółka w roku podatkowym 2023 dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Większość płatności na rzecz zagranicznych dostawców dokonywana była z tytułu zakupu surowców. Mniejsza część to zakupy komponentów do tłoczni oraz usługa pośrednictwa w sprzedaży śruty.

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, Spółka nie wypłacała należności pasywnych takie jak: dywidendy, odsetki, należności licencyjne na rzecz jednego kontrahenta (podmiotu powiązanego) o wartości powyżej 2 mln PLN oraz nie pobierała podatku u źródła (WHT).

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.4. Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług. Spółka co miesiąc składa JPK-V7M.

2.5. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie 1 gminy.

2.6. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż taki obowiązek nie wystąpił.

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym 2023 transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Powyższe transakcje dotyczyły:

- sprzedaży produktów (oleju) do FDW Pasze Sp. z o.o., Fermy Drobiu Woźniak Sp. z o.o., Worol Sp. z o.o. – podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi,
- sprzedaż produktów (śruty rzepakowej) do FDW Pasze Sp. z o.o. i Fermy Drobiu Woźniak Sp. z o.o. - podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi,



- sprzedaży towarów (rzepaku) do Fermy Drobiu Woźniak Sp. z o.o. – podmiotu powiązanego będącego polskim rezydentem podatkowym,
- zakupu surowców (rzepaku) od Fermy Drobiu Woźniak Sp. z o.o. – podmiotu powiązanego będącego polskim rezydentem podatkowym,
- udzielenia poręczenia spłaty kredytu spółce Worol Sp. z o.o.

3.2. 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 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. Spółka nie planuje podejmowania takich działań również w przyszłości.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: Ustawa VAT)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową „Raje podatkowe”.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- a) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które zostały wskazane w ww. aktach wykonawczych,
- b) nie przeprowadzała transakcji z podmiotami z siedzibą w takich krajach (terytoriach).
