

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA PRZEZ
SOBIANEK SP. Z O.O. Z SIEDZIBĄ W PARCZEWIE**

**ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD DNIA 1 STYCZNIA 2021 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2021 r.**

Spis treści

I. Informacje ogólne	3
1. O firmie.....	3
2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
3. Podstawa prawna i wymogi informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
4. Spis ustaw i oznaczeń.....	6
II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.	7
1. Procesy i procedury podatkowe.	7
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.	9
4. Informacje o schematach podatkowych.....	10
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.	10
6. Informacje o złożonych wnioskach.....	11
7. Informacje o rozliczeniach na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	11

I. Informacje ogólne.

1. O firmie.

Sobianek Sp. z o.o. powstała w 1992 roku w Parczewie jako firma rodzinna, oparta wyłącznie na polskim kapitale. Spółka zajmuje się sprzedażą hurtową i detaliczną węgla, pelletu, nawozów, środków ochrony roślin i materiałów budowlanych, a także skupem i kontrakcją płodów rolnych. Sobianek Sp. z o.o. oferuje swoim klientom profesjonalne doradztwo agrotechniczne, poparte wieloletnim doświadczeniem specjalistów i fachowe doradztwo w wyżej wymienionym obszarze. Poprzez systematyczny rozwój na przestrzeni lat, firma posiada obecnie pięć oddziałów w Polsce: Miączyn, Siemiatycze, Węgrów, Podedwórze i Rudno.

Sobianek Sp. z o.o. jest członkiem Izby Gospodarczej Sprzedawców Polskiego Węgla oraz liderem wśród Autoryzowanych Sprzedawców: Polska Grupa Górnicza S.A., Węglokoks Kraj Sp. z o.o., Tauron Wydobycie S.A. oraz Lubelski Węgiel Bogdanka S.A. Współpraca z największymi spółkami wydobywczymi w Polsce zapewnia dostęp do najlepszych złóż węgla, co pozwala oferować klientom produkty najwyższej jakości.

Działalność w branży rolniczej to między innymi sprzedaż nawozów jako Autoryzowany Dystrybutor producentów: Grupa Azoty S.A, Anwil S.A., Luvena S.A., Grupa Siarkopol czy Polcalc Sp. z o.o. Firma Sobianek Sp. z o.o. jest liderem w sprzedaży nawozu płynnego RSM. Baza Nawozów Płynnych w oddziale Miączyn ma łączną pojemność zalewową 4500 ton i własną bocznice kolejową do odbioru dostaw całopociągowych prosto z fabryk. Ważnym obszarem działalności firmy jest też sprzedaż środków ochrony roślin jako autoryzowany dystrybutor wiodących na rynku producentów: Ciech Sarzyna, Pestila, FMC oraz ADOB. Kolejną równie ważną sferą działalności jest dostarczanie rolnikom kwalifikowanego materiału siewnego marek NaPoleOne, SAATEN ONE, DANKO, Rapool, Hodowla Roślin Strzelce oraz Top Farms Nasiona.

Sobianek Sp. z o.o. uzyskała certyfikat GMP+ B3/B4, który pozwala firmie na bezpieczny transport, magazynowanie, przeładunek i handel materiałami paszowymi. Dzięki uzyskanej certyfikacji Klienci i Kontrahenci mają pewność, że spełnione są wszystkie najważniejsze wymagania dotyczące sprzedawanego towaru.

Sobianek Sp. z o. o. posiada jedną z najnowocześniejszych w Europie, w pełni zautomatyzowaną linię produkcyjną do konfekcjonowania węgla typu ekogroszek. Każda partia surowca posiada Certyfikat Jakości i jest dodatkowo sprawdzana, zarówno z wykorzystaniem własnej profesjonalnej stacji badawczej parametrów węgla, jak również przez niezależne Akredytowane Laboratoria Badawcze. Nowoczesny system sortowania eliminuje miął i zapewnia optymalną granulację produktów, a nowoczesna linia pakująca zapewnia estetyczne i zarazem solidne opakowania.

2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej spółki Sobianek sp. z o.o. z siedzibą w Parczewie (dalej: Spółka) za rok podatkowy, który rozpoczął się dnia 1 stycznia 2021 r. i zakończył się dnia 31 grudnia 2021 r.

Spółka sporządziła niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej w celu wywiązania się z obowiązku nałożonego na podatników podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, ze zm., dalej zwanej: UoCIT).

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki,
- 2) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi,
- 3) staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.

3. Podstawa prawna i wymogi informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Podstawą prawną sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest art. 27c ust. 1 UoCIT.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 UoCIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna zawierać w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - 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 Spółkę 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm., dalej zwanej: Ordynacją podatkową lub OP), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT, 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) informacje o transakcjach planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT,
- 4) informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm., dalej zwanej: UoVAT),
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm., dalej zwanej: UoPA),
- 5) 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 UoCIT i na podstawie art. 23v

ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

4. Spis ustaw i oznaczeń.

Niniejszy dokument odnosi się do następujących ustaw i regulacji prawnych:

KSH	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2020, poz. 1526 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.)
Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 815 ze zm.)
Ustawa o podatku rolnym	Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.)
Ustawa o podatku leśnym	Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. 2002 Nr 200 poz. 1682 z późn.zm.)
Strategia podatkowa	Została sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.

1. Procesy i procedury podatkowe.

Założeniem Spółki jest przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, w szczególności terminowe płacenie podatków oraz wywiązywanie się z innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma następujący przebieg. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Działu Księgowości, który jest koordynowany przez Główną Księgową. Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości. Spółka podejmuje starania, by osoby te posiadały i aktualizowały wiedzę ekspercką w obszarze rozliczeń podatkowych. Wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości odpowiadają za złożenie deklaracji lub informacji podatkowych do właściwych organów podatkowych oraz zapłatę podatku w terminie.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są przez Spółkę archiwizowane zgodnie z wymogami przepisów podatkowych.

Spółka w roku podatkowym 2021 prowadziła działalność gospodarczą wiążącą się ze standardowym ryzykiem podatkowym występującym wśród przedsiębiorców. Główne ryzyko, które występowało po stronie Spółki obejmowało:

- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko nieprawidłowej kalkulacji podatku akcyzowego,
- ryzyko nieprawidłowego, w tym nieterminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, jak również minimalizowanie ww. ryzyka realizowane jest przez stosowanie odpowiednich procedur przejawiających się na wszystkich etapach prowadzenia działalności, począwszy od nawiązywania współpracy z kontrahentami, obiegu dokumentów, akceptacji wydatków,

wystawiania faktur aż do sporządzania deklaracji, płatności należności podatkowych i kontaktu z organami skarbowymi w przypadku weryfikacji rozliczeń Spółki.

W ww. zakresie Spółka stosuje wypracowane procedury dotyczące:

- obiegu dokumentów,
- dochowania należytej staranności w odniesieniu do weryfikacji dostawców,
- prawidłowego wykonywania obowiązków nałożonych przez przepisy UoPA,
- prawidłowego dokumentowania wywozu towarów w ramach wewnątrzspółnotowych dostaw towarów,
- dochowania należytej staranności w odniesieniu do realizacji obowiązków poboru podatku u źródła (WHT),
- aktualizacji wiedzy na temat zmian w prawie podatkowym oraz na temat zmian w sposobie interpretacji przepisów.

Spółka stosuje wypracowaną procedurę obiegu dokumentów finansowo-księgowych, która zapewnia uporządkowany przepływ wewnętrzny dokumentów źródłowych. Jej celem jest rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych. Firma korzysta z elektronicznych systemów zapewniających sprawne gromadzenie, wyszukiwanie i udostępnianie dokumentów magazynowych i finansowych, jak również dodawanie od bazy nowych kontrahentów oraz ich kompleksową weryfikację.

Celem dochowania należytej staranności i zabezpieczenia Spółki przed nadużyciami w zakresie podatku VAT każdy kontrahent poddawany jest wieloetapowej kontroli. Sprawdzane są wpisy podmiotów w CEIDG i KRS, historia prowadzonej działalności, status podatnika VAT, figurowanie w VIES. Przed dokonaniem płatności rachunki bankowe dostawców są weryfikowane na białej liście, a wszystkie przelewy powyżej 15 000,00 zł są realizowane z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Ważną kwestią dla Spółki jest ochrona własności intelektualnej. Firma posiada własne patenty i znaki towarowe i wywiązuje się ze wszystkich obowiązków nakładanych przez UoPA.

Sobianek Sp. z o.o. przykłada dużą wagę do prawidłowego dokumentowania przeprowadzanych transakcji, w tym do dokumentowania realizacji wywozu towarów w ramach wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów. Warunkiem zastosowania stawki podatku 0% jest posiadanie szeregu dokumentów i potwierdzeń, co wymaga ścisłej współpracy Działu Księgowości z pozostałymi działami firmy, jak również z klientami.

Firma wdraża również procedury w zakresie realizacji obowiązku poboru podatku u źródła. Polegają one na identyfikacji transakcji podlegających WHT, weryfikacji kontrahenta, analizie możliwości zwolnienia lub pobrania i zapłaty podatku zgodnie z Ustawą o CIT i Ustawą o PIT, oraz gromadzeniu odpowiedniej dokumentacji. W razie konieczności wszelkie kwestie podatkowe konsultowane są z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, z którymi firma współpracuje.

Mając na uwadze częste zmiany prawa podatkowego Sobianek Sp. z o.o. dokłada wszelkich starań, aby osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe i podatkowe posiadali aktualną wiedzę i umiejętności niezbędne do wykonywania przydzielonych obowiązków. Pracownicy stale podnoszą swoje kwalifikacje uczestnicząc w różnorodnych kursach i szkoleniach.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała działań mających na celu skorzystanie z instrumentów wskazanych w Dziale II „Współdziałanie” Ordynacji podatkowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.

Spółka podejmuje niezbędne działania mające na celu prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski.

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja Spółka realizowała na terytorium Polski obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku akcyzowego,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku rolnego
- podatku leśnego.

Spółka pełniła także funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku (tzw. podatku u źródła).

Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne lub które dotyczą transakcji niestandardowych (niewystępujących co do zasady w działalności Spółki) są na bieżąco analizowane, w razie potrzeby przy wsparciu doradców podatkowych.

W przypadku, w którym Spółka identyfikuje, że nie jest możliwe jednoznaczne określenie skutków podatkowych określonego zdarzenia gospodarczego, występuje z wnioskiem o wydanie stosownej interpretacji podatkowej.

4. Informacje o schematach podatkowych.

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką. Spółka nie planuje podejmowania takich działań w przyszłości.

6. Informacje o złożonych wnioskach.

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja Spółka:

- nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- składała wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, dotyczącą podatku akcyzowego, w zakresie zwolnienia od akcyzy wyrobów węglowych na terytorium kraju na rzecz finalnych nabywców węglowych - stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.),
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 UoPA.

7. Informacje o rozliczeniach na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UoCIT 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 OP.