

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023
R. DO 31 GRUDNIA 2023 R**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: ustawa CIT)

dotycząca:

**BIERNACKI LOGISTIC SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
UL. DWORCOWA 47D
63-200 JAROCIN**

***strona internetowa: www.zmb.pl
miejsce publikacji: strona internetowa***

za rok podatkowy:

2023 ROK

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Biernacki Logistic Sp. z o.o. (dalej również jako „BL” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy”). Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT . Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.3. INFORMACJE O BIERNACKI LOGISTIC ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

1. Biernacki Logistic sp. z o.o. to firma powstała w sierpniu 2019 r. wskutek nabycia udziałów w spółce Dilaming Export Sp. z o.o.. Nowy udziałowiec dokonał zmiany nazwy spółki Dilaming Export Sp. z o.o. na Biernacki Logistic Sp. z o.o. jednocześnie zmieniając profil działalności podmiotu. Głównymi przedmiotami działalności Biernacki Logistic Sp. z o.o. są handel mięsem oraz świadczenie usług logistyczno – transportowych. Spółka prowadzi działalność handlową w zakresie mięsa wołowego i produktów z mięsa wołowego na rynkach krajów Unii Europejskiej oraz na rynkach eksportowych takich jak Wielka Brytania, Ukraina, Wielka Brytania, Wybrzeże Kości Słoniowej, Egipt, Japonia. Spółka posiada specjalistyczną flotę do transportu produktów spożywczych i świadczy usługi w tym zakresie, głównie na terenie Unii Europejskiej. Spółka jest powiązana osobowo poprzez głównego i jedynego udziałowca z przedsiębiorstwem ZPM Biernacki Sp. z o.o.
2. Biernacki Logistic Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wyniki finansowe, ale również wypracowaną reputację Biernacki Logistic Sp. z o.o., jako podmiotu rzetelnego i kierującego się wartościami etycznymi w biznesie.
3. Biernacki Logistic Sp. z o.o. dokłada starań, aby wszelkie rozliczenia należności publicznych, w tym podatków, dokonywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są wobec powyższego kalkulowane w oparciu o aktualne przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

4. Biernacki Logistic Sp. z o.o. nie angażuje się i nie przewiduje angażowania się w przyszłości w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy i nie planuje uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe; jednostka nie stosuje i nie przewiduje stosowania instytucji prawnych lub wehikułów inwestycyjnych, stanowiących „agresywną optymalizację podatkową”.
5. Biernacki Logistic Sp. z o.o. nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w aktualnych Rozporządzeniach Ministra Finansów oraz co do zasady unikają współpracy operacyjnej z tego rodzaju podmiotami.
6. Biernacki Logistic Sp. z o.o. wykorzystuje istniejące narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym, takie jak wiążące informacje stawkowe, interpretacje indywidualne prawa podatkowego, uprzednie porozumienia cenowe (APA) i inne tego rodzaju instytucje prawa podatkowego w celu uzyskania potwierdzenia zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa podatkowego, a nie do celów optymalizacji podatkowej.
7. Biernacki Logistic Sp. z o.o. wykorzystuje niekiedy dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.
8. Stwierdzone przez organy administracji skarbowej naruszenia prawa podatkowego są bezzwłocznie korygowane oraz zmieniana jest praktyka postępowania na przyszłość.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informację o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przy uwzględnieniu powyższego w kontekście procesów podatkowych wskazać należy, że Biernacki Logistic Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Biernacki Logistic Sp. z o.o. wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje najlepsze praktyki zarządzania.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące przede wszystkim prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz wytycznymi Krajowych Standardów Rachunkowości wydanych przez Komitet Standardów Rachunkowości, jak również ustawami podatkowymi i przepisami wykonawczymi do nich. W konsekwencji Biernacki Logistic Sp. z o.o. starannie i rzetelnie zbiera dane, na podstawie których:

- wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- dokonywana jest kalkulacja podatku,
- wypełniane są obowiązki informacyjne, w postaci składania deklaracji i informacji w zakresie zobowiązań podatkowych,
- następuje zapłata podatku.

Odnosząc się do procedur podatkowych Biernacki Logistic Sp. z o.o. dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji.

W obszarach podatkowych, które zostały objęte formalnymi dokumentami pisemnymi (instrukcje, regulaminy), Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Odnosząc się do zarządzania ryzykiem podatkowym i ryzykiem kontroli podatkowej należy podkreślić, że Biernacki Logistic Sp. z o.o. wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach pracowników realizujących zadania z zakresu rachunkowości oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania obejmujące:

- wymianę informacji z pozostałymi jednostkami należącymi do Grupy kapitałowej,
- nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego,
- umożliwianie szkolenia personelu.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Biernacki Logistic Sp. z o.o. w Roku podatkowym nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej; brak było takiej potrzeby lub konieczności.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać „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”

Biernacki Logistic Sp. z o.o. realizowała w roku podatkowym 2023 obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,

Odnosząc się do informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej wskazać należy, że Biernacki Logistic Sp. z o.o. w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2023 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Biernacki Logistic Sp. z o.o. w roku podatkowym nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności Spółka nie zawierała transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona łącznie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Biernacki Logistic Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 zawierała następujące transakcje z krajowymi podmiotami powiązanymi, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 53.014.983,16 zł. Tym samym w informacji o strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła kwotę 2.650.749,16 zł.

Są to następujące transakcje:

- Transakcje dotyczące sprzedaży usług logistyczno-transportowych dla spółki ZPM Biernacki sp. z o.o. na kwotę 14.893.587,76 zł
- Transakcje dotyczące zakupu mięsa wołowego, produktów z mięsa wołowego i produktów pochodnych od spółki ZPM Biernacki Sp. z o.o. na łączną kwotę 393.096.300,15 zł netto

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać 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.

W roku podatkowym 2023 Biernacki Logistic Sp. z o.o. nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

2.6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH DO ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, indywidualnej 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1442).

W roku podatkowym 2023 Biernacki Logistic Sp. z o.o. nie składała żadnego z wyżej wymienionych wniosków.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH LUB NA TERYTORIACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Zgodnie z regulacją ustawy CIT niniejszy dokument winien zawierać 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 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”

Biernacki Logistic Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie przeprowadzała transakcji handlowych (dostawy mięsa wołowego i produktów pochodnych) na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w ww. aktach prawnych.

Artur
Ruciński

Elektronicznie
podpisany przez Artur
Ruciński
Data: 2024.12.30
13:35:30 +01'00'