



Informacja o realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej

Bartex Bartol Sp. z o.o. Sp.k.

Grudzień 2022



WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, z późn. zm.), Bartex Bartol Sp. z o.o. Sp.k. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formułuje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



1. MODEL BIZNESOWY

1.1. Informacje o Spółce

Bartex Bartol to trzypokoleniową firmą rodzinną, która od 1990 r. dba o swoich klientów z najwyższą starannością. Spółka jest największą tego typu firmą w kraju, ze 100% polskim kapitałem. Posiada 8 oddziałów w największych miastach polskich. Spółka zatrudnia enologów z wieloletnim stażem, dbających o odpowiednią jakość produktów. Wcześniej, przez blisko 30 lat (do 2021 roku), funkcję tę pełnił enolog z Chorwacji, a aktualnie enologiem Spółki jest Prezes Maria Bartol. Jednostka posiada ponadto Global Standard bezpieczeństwa żywności (BRC), międzynarodowa żywność Standard (IFS) i system zarządzania jakością oraz certyfikaty systemu HACCP. W trosce o środowisko, większość energii istotnej dla procesów produkcyjnych pozyskiwana jest z Odnawialnych Źródeł Energii - wiatraków elektrycznych oraz farmy fotowoltaicznej, w które Spółka zainwestowała.

Bartex Bartol zlokalizowana jest przy ulicy Paproć 111 w Nowym Tomysłu (kod pocztowy 64-300).

1.2. Zakres działalności

Spółka zajmuje się głównie produkcją i importem wyrobów alkoholowych z całego świata. Bartex Bartol eksportuje produkty do ponad 30 krajów na całym świecie. Posiada również własną suszarnię warzyw.

2. PROCESY I PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

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

Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka posiada w swojej strukturze organizacyjnej odpowiednie osoby zajmujące się procesem realizacji obowiązków podatkowych. Osoby te są przypisane do obsługi określonych obszarów merytorycznych. Stosowany podział zapewnia integrację i unifikację procesów w danym obszarze, bazuje na kompleksowej wiedzy oraz niweluje ryzyko pojawienia się błędów. Utworzone struktury jednakże nie mają na celu osiągnięcia oszczędności podatkowych, a prawidłową realizację ciążących na Spółce obowiązków.

Procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym realizowane są w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności oraz w oparciu o zasady określone w przepisach prawa podatkowego. Zawierane transakcje służą rzeczywistemu celowi komercyjnemu.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby składać wszelkie deklaracje podatkowe oraz opłacać zobowiązania publiczno-prawne na czas. Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatków pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji, jak również zapłatę podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz zapewnia pracownikom szkolenia w celu aktualizacji posiadanej przez nich wiedzy z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego.

Procedura compliance w obszarze podatku u źródła

Spółka na bieżąco analizuje obowiązki wynikające z funkcji płatnika podatku u źródła. Spółka nie posiada podmiotów powiązanych zagranicznych, z którymi dokonywałaby jakichkolwiek płatności. W przypadku wystąpienia drobnych usług od podmiotów zagranicznych, podatek jest naliczany, następnie odprowadzany do Urzędu Skarbowego.



Należyta staranność w VAT

Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie podatku VAT, co ma na celu eliminację ryzyka związanego z realizowanymi transakcjami.

Procedury przyjęte w Spółce mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

Każdy nowy klient podlega weryfikacji w CEDiG lub KRS. Sprawdzane jest czy jest czynnym podatnikiem VAT oraz czy jego rachunki bankowe znajdują się na białej liście podatników VAT. Każdą płatność powyżej 15 tys. zł Spółka stara się wykonywać split paymentem.

Schematy podatkowe

Schematy podatkowe pozwalają przedsiębiorcom optymalizować zobowiązania podatkowe, wykorzystując wszystkie możliwości, jakie dają przepisy prawa. Są to legalne działania, których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Od 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych.

Spółka analizuje na bieżąco obowiązki w zakresie zgłoszeń schematów podatkowych. Spółka nie dokonywała zgłoszeń w 2021 roku schematów podatkowych z uwagi na brak identyfikacji takich obowiązków. Ostatni schemat został zgłoszony w 2020 roku.

Ryzyka podatkowe

Spółka aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka nie podejmuje się działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego. Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika.

Spółka analizuje konsekwencje podatkowe swojej działalności operacyjnej i zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach normalnej działalności biznesowej. Spółka nie identyfikuje szczególnych zagrożeń podatkowych związanych z jej działalnością lub z branżą, w której działa. Spółka przyjmuje, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych na niej ciążących i uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami skutecznie ogranicza potencjalne ryzyka.

W sytuacjach podatkowych, budzących wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego, a także kiedy jest to uzasadnione występuje do organów podatkowych z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych

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



Spółka w 2021 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rozliczenia podatkowe

W 2021 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie m.in. następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik,
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- a także podatków specyficznych, związanych z działalnością podmiotu, tj. podatku cukrowego oraz podatku od małych pojemności.

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

CIT-8, CIT-ST, CIT-10Z, JPK_V7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-8C, PIT-11, IFT-1R, IFT-2R

Najistotniejsze wartościowo zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę stanowią płatności podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT) i podatku akcyzowego.

Spółka dokłada wszelkich starań, żeby wszelkie rozliczenia publiczno-prawne, w tym dokonywane rozliczenia podatkowe, a deklaracje sporządzane i składane były z najwyższą starannością. Zmiany przepisów podatkowych wdrażane są na bieżąco. Spółka realizuje politykę podatkową, którą można określić jako konserwatywną.

Terminowość

Spółka dokłada najwyższej staranności, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków i składać deklaracje podatkowe w terminie. Zobowiązania podatkowe opłacane są terminowo.

Kontrole podatkowe

Spółka nie podlegała kontrolom podatkowym w 2021 roku.

3.2. 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 przekazywała w 2021 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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.

4.2. Informacje o 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

Spółka nie podejmuje ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

5. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI

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

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie interpretacji prawa podatkowego.

5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.



5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie 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, z późn. zm.)

Spółka w 2021 roku nie uzyskała ani nie wniosowała o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

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

6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę 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

Spółka nie dokonywała w 2021 roku rozliczeń podatkowych 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.

Spółka weryfikuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z tytułu transakcji innych niż transakcja kontrolowana, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.