

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki FOGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Podmiot sporządzający:

FOGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja za rok podatkowy trwający od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
1. WPROWADZENIE	4
1.1. Status prawny spółki	4
1.2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej.....	4
Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2021 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Spółkę obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.	
1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.	4
1.4. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	5
2.1 procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2.2 Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	7
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	8
2.5. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	9
2.6. Lista złożonych wniosków o interpretacje przepisów prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe i wiążące informacje akcyzowe.....	9
2.7. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

Wykaz skrótów

Spółka	FOGO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wraz z późniejszymi zmianami
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa wraz z późniejszymi zmianami

1. WPROWADZENIE

1.1. Status prawny spółki

W okresie sprawozdawczym 2021 Spółka funkcjonowała pod firmą FOGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, adres siedziby Spółki ul. Święciechowska 36, Wilkowice, 64-115 Święciechowa, województwo wielkopolskie, powiat leszczyński, gmina Lipno, NIP: 7831735110, REGON: 363272651. Spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka zarejestrowana 18 grudnia 2015 roku pod numerem KRS 0000593189 (dalej FOGO, Spółka).

1.2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2021 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Spółkę obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym jednocześnie wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do realizacji transakcji gospodarczych, kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r..

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury (zarządzenia wewnętrzne).

Spółka planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosuje następujące zasady:

- przestrzeganie przepisów prawa,
- uczciwość i przejrzystość działań,
- etyczna postawa Spółki,
- uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
- brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- korzystanie wyłącznie z dostępnych ulg i zachęt podatkowych,
- brak współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową

1.4. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych⁶Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1 procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

PROCESY PODATKOWE:

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności statutowej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub udzielanie konsultacji w zakresie kwestii podatkowych). Zarządzając wykonywaniem

obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych procedur/zarządzeń, jak również stosuje najlepsze praktyki. Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje niżej wymienione procesy dotyczące m. in. :

- należytej staranności - przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła - wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi.
- Certyfikaty rezydencji podatkowej oraz inna niezbędna dokumentacja

PROCEDURY DOTYCZĄCE PODATKÓW

Spółka 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 procedur/zarządzeń. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Ponadto Spółka posiada niżej wymienione zarządzenia i wytyczne:

- instrukcję obiegu dokumentów finansowo – księgowych – odzwierciedloną i wykonywaną w praktyce przy użyciu dedykowanego systemu obiegu dokumentów elektronicznych
- wytyczne dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych.

SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM I KONTROLI PODATKOWEJ

Spółka 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 umożliwić 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 Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – *ad hoc* przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prenumeruje newslettery podatkowe,
- zapewnia dostęp do najlepszych baz wiedzy online dla pracowników odpowiedzialnych za procesy podatkowe.

2.2 Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek rolny
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych. Ewentualne opóźnienia, które mogą okazjonalnie wystąpić, związane są wyłącznie z błędem ludzkim i nigdy nie mają charakteru chronicznego, długotrwałego opóźnienia. Usuwane są niezwłocznie po ich wykryciu.

INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86a §1 pkt 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

1. Umowa linii pożyczkowej z podmiotem powiązаныm Alter Brand Concept sp. z o.o. S.K.A. – dotycząca finansowania bieżącej działalności Spółki.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RP

W Roku podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „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 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

2.6. Lista złożonych wniosków o interpretacje przepisów prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe i wiążące informacje akcyzowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika 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, z późn. zm.15)),”*

Spółka w roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- ani wiążącej informacji akcyzowej.

2.7. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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”.

W trakcie Roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.