INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

FALKEN TRADE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 20.12.2024 r.

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 01.01.2023 r. i zakończony w dniu 31.12.2023 r.
Spółka	Falken Trade Spółka z o.o.

WSTĘP

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez Falken Trade Sp. z o.o., jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o pod. doch. Od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. Zm.).

Falken Trade Sp. z o.o. jest wiodącym importerem i dystrybutorem dodatków funkcjonalnych do żywności oraz surowców spożywczych w Polsce. Falken Trade specjalizuje się w dystrybucji międzynarodowej. Producenci, z którymi Spółka współpracuje, mają siedziby w takich krajach jak: Chiny, Indie, Indonezja, Wietnam oraz w Ameryce Łacińskiej. Sprowadzając i dystrybuując surowce Spółka oferuje swoim Klientom również doradztwo w zakresie zmieniających się trendów rynkowych.

Nazwa Spółki	Falken Trade Sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Mariana Rejewskiego 5, 10-683 Olsztyn
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000973988 Numer NIP: 7393752343 Numer REGON: 280415340
Kapitał zakładowy	200.000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	31.07.2009 r.; 01.06.2022 r. (data wpisu zmiany formy prawnej z sp. z o.o.sp.k. na sp. z o.o.)
Liczba pracowników na koniec 2023 r.	22 osoby

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT)

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2023 r. Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

Spółka stosowała odpowiednie procesy oraz procedury, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów. Wspomniane procesy i procedury zostały opracowane i wdrożone przy uwzględnieniu charakteru i struktury organizacyjnej Spółki i konsultacji z zewnętrznym biurem rachunkowych, a także specyfiki branży, w której działa Spółka.

Poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków Spółka dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania, rozliczania i kontrolowania podatków, tym samym umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad rozliczeniami podatkowymi Spółki, zapewniając tym samym zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości, co również pozytywnie oddziaływało na zarządzanie ewentualnym ryzykiem w tych obszarach.

Rozliczenia w zakresie podatków

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi wykonywane były przez wykwalifikowanych, w zakresie księgowości i podatków specjalistów (zewnętrzne biuro rachunkowe – ten sam podmiot od początku istnienia Spółki i dodatkowo kolejny podmiot - kancelaria biegłego rewidenta) we współpracy z działami biznesowymi Spółki. Spółka korzystała także konsultacji i usług prawnych wyspecjalizowanych podmiotów niezależnych. Działania te miały na celu zabezpieczenie stabilności wykonywanych procesów, a także zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka stosowała przyjętą strategię podatkową oraz postępowała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami dobrego postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca Spółki z biurem rachunkowym odpowiedzialnym za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki z jej działami biznesowymi prowadzona była w oparciu o wypracowany model działania, w ramach bieżących potrzeb. Poszczególni przedstawiciele działu biznesu przekazywali informacje niezbędne do wypełniania obowiązków podatkowych i przygotowywania rozliczeń podatkowych bez zbędnej zwłoki, nie wpływając na ryzyko zakłócenia procesów podatkowych

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ponadto, Spółka, głównie przy wsparciu biura rachunkowego oraz kancelarii prawnych, analizowała procesy podatkowe, finansowe i księgowe pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania oraz posiadała wytyczne dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia takiego ryzyka. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej, jak również wsparcia udzielonego przez profesjonalne firmy doradcze.

Zarządzanie danymi i informacjami

Wsparcie w zapewnieniu kompletnej i prawidłowej ewidencji gromadzonych przez Spółkę danych zapewniały narzędzia informatyczne, w tym przede wszystkim system księgowy, pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne, wykorzystywane na potrzeby rozliczeń podatkowych Spółki, pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz dochowywanie innych obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa. Narzędzia te były na bieżąco aktualizowane i dostosowywane do potrzeb Spółki. Spółka kładła nacisk na prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiadała adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów m.in. przed nieautoryzowanym użyciem. Gromadzone dane i informacje były na bieżąco archiwizowane.

Pracownicy Spółki

Każdy z pracowników zatrudnionych w Spółce, począwszy od momentu rozpoczęcia swojej pracy, jest zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa mających zastosowanie do obszarów, za które odpowiada oraz do przestrzegania najwyższych standardów etycznych.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT)	W 2023 r., Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2023 r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym na zbieraniu dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były zrozumiałe, aktualne i kompletne. Ponadto, Spółka dążyła do zachowania transparentności swoich rozliczeń podatkowych oraz prowadzenia otwartej współpracy z organami podatkowymi

Decyzje podatkowe w Spółce podejmowane były w oparciu o racjonalną interpretację przepisów podatkowych oraz profesjonalną i sumienną ocenę, w tym opinie zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych i audytowych, m.in w zakresie analizy wybranych najistotniejszych zagadnień podatkowych czy też w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wsparcie było świadczone przez różne podmioty zapewniając kompleksowość i bezstronność opinii oraz stanowisk.

Spółka na bieżąco śledziła wszelkie zmiany legislacyjne oraz rozwój praktyki w obszarach prawa podatkowego, które mogłyby dotyczyć jej działalności.

Spółka aktywnie monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych, możliwych do wykorzystania przez Spółkę zwolnień, ulg i preferencji wynikających z przepisów podatkowych, w szczególności dotyczących innowacji technologicznych, badań i rozwoju oraz udziału w targach międzynarodowych.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu jej działalności. Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki są: podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatek od towarów i usług (VAT).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, zgodnie z obowiązującymi przepisami[1].

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki i płatności w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) a także składki na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK). Co więcej, ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka podlegała szczególnym regulacjom, m.in. w zakresie importu towarów na teren Unii Europejskiej, opłat za składowanie odpadów, opłat od recyklingu odpadów opakowaniowych, a także uiszczała właściwe opłaty skarbowe.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)	W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka systematycznie konsultowała się z niezależnymi podmiotami (obszar prawny oraz księgowy) w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, aby dokonać ewentualnej identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz odpowiednio zaraportować. Spółka dokonywała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych. Z uwagi na fakt, że w 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy, w przedmiotowym okresie Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT)	W 2023 r. Spółka nie dokonała transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT)	W 2023 r. Spółka nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Również w 2024 r. Spółka nie planuje takich działań

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)	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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)	W 2023 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, informacji stawkowej, informacji akcyzowej. W 2023 r. Spółka otrzymała odpowiedź od Dyrektora Krajowej Administracji Skarbowej na wniosek Spółki z 2022 r. o wydanie interpretacji indywidualnej – podatek dochodowy od osób prawnych.