

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej BG Production Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

### **Wstęp**

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki BG Production Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Kołobrzeskiej 62, 78-200 Białogard wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000374177, posiadającej NIP: 3020000967 oraz REGON: 320940422 (dalej: „**BG Production**”, „**Spółka**”).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2022**”).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja wyrobów z ryby.

### **1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi**

#### **1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada własną strategię podatkową, która ma na celu uregulowanie zasad obowiązujących w Spółce, które stanowią wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa.

BG Production posiada wdrożone procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Jako przykładowe dokumenty należy wskazać:

- Wewnętrzne wytyczne w zakresie dochowania należytej staranności w weryfikacji dostawców dla potrzeb VAT,
- Wewnętrzne wytyczne w zakresie zabezpieczenia prawa do stawki VAT 0% dla wewnątrzspółnotowej dostawy towarów i eksportu towarów,
- Wewnętrzne wytyczne w zakresie obiegu i weryfikacji faktur zakupowych.

Procedury są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Spółka organizuje szkolenia dotyczące zagadnień rachunkowo-podatkowych dla pracowników Spółki. O zmianach procedur, przepisów oraz zasad postępowania pracownicy informowani są na bieżąco poprzez korespondencję elektroniczną.

## **1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w roku podatkowym 2022 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. ustawy -Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumiennosc w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika.

Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego.

## **2. 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**

W roku podatkowym 2022 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości,
- Podatnikiem podatku od środków transportowych,
- Podatnikiem podatku od wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej.

### Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelnosc, prawidłowosc, transparentnosc oraz terminowosc swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz koniecznosc uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadzrędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za rok 2022 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

nie wyłączała kosztów finansowania dłużnego z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,

nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,  
nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,  
nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,  
nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,  
nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,  
nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),  
nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,  
wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,  
nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST  
nie była zobowiązana do zapłaty podatku od przerzuconych dochodów.

#### Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka oblicza, pobiera i wpłaca na rachunek urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

#### Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tytułu VAT.

#### Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie gminy Ustronie Morskie.

#### Podatek od środków transportowych

Spółka jest podatnikiem podatku od środków transportowych na terenie gminy Białogard.

#### Podatek od wieczystego użytkowania nieruchomości gruntowej

Spółka jest podatnikiem podatku od wieczystego użytkowania na terenie gminy Ustronie Morskie.

Kwestie związane z raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2022 Spółka, ze względu na brak identyfikacji uzgodnień, które mogą być uznane za schemat podatkowy, nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

#### **3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje te dotyczyły:

- 1) sprzedaży produktów do zagranicznej jednostki powiązanej,
- 2) zakupu towarów od polskich jednostek powiązanych,
- 3) zakupu materiałów od zagranicznej jednostki powiązanej,

**3.2. 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 Ustawy CIT**

W roku podatkowym 2022 odbyło się połączenie Spółek Global Salmon Sp. z o.o., Premium Fish Sp. z o.o., BG Production Sp. z o.o. zgodnie z Planem Połączenia.

**4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające**

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022:

- 1) Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- 2) Spółka nie otrzymała interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- 3) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

**4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

**5. 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 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na ww. terytoriach lub ww. krajach.