

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

FLOKK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Informacja za rok podatkowy 2021

(1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.)

SPIS TREŚCI

1. WSTĘP	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	6
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH ...	6
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	8
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	9

1. WSTĘP

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Flokk sp. z o.o. („Flokk” 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 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

Od 04.01.2021 r. Spółka prowadziła działalność pod firmą „FLOKK” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (poprzednio „PROFIM” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością).

Spółka realizuje strategię podatkową wskazującą wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki. Strategia podatkowa wskazuje podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określa formuły decyzyjne obejmujące cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację tych obowiązków.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana na podstawie i zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

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

Flokk 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 na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów Flokk wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki. Flokk stale współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego w obszarach, w których niezbędne jest profesjonalne wsparcie zewnętrzne.

Flokk 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.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające efektywność, przejrzystość oraz bezpieczeństwo procesów przy jednoczesnym dochowaniu należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Flokk wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole wewnętrzne, a także wykonywane zadania i posiadane zasoby w obszarze zarządzania podatkami umożliwiają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu księgowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń).

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje następujące działania:

- rozpoznaje potencjalne ryzyka podatkowe,
- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu,
- współpracuje z podmiotami zewnętrznymi (doradcami podatkowymi, firmami księgowymi, audytorami).

Dodatkowe procedury ułatwiające proces rozliczeń podatkowych

System kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej obejmuje także wszystkie te polityki i procedury, które razem wzięte, wspierają efektywne działanie funkcji podatkowej i obejmuje m.in. takie zagadnienia, jak procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu i kontrola transakcji, uzgodnienia kont.

W Spółce zostały utworzone procesy ułatwiające rozliczenia podatkowe, bez których nie byłaby możliwa efektywna identyfikacja oraz ocena ryzyka podatkowego, jak również swobodny i bezpieczny przepływ informacji dotyczących rozliczeń podatkowych.

Przykładem takiej procedury zaimplementowanej w Spółce jest Procedura IT dotycząca autoryzacji dostępu – w tym nadawania uprawnień do danych przetwarzanych w systemach IT, w tym korzystania z systemów księgowych pozwalających na wystawianie faktur, wysyłanie deklaracji czy zapłatę podatków.

2.2. DOBROWOLNE FORMY 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”

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

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej podejmującymi czynności sprawdzające oraz kontrolne Flokk wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Terminowo dostarcza wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty oraz reagując w sprawny i partnerski sposób.

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 Flokk realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- cło.

Spółka reguluje należności podatkowe oraz realizuje wszystkie podatkowe obowiązki sprawozdawcze w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej²

Flokk w swojej działalności zidentyfikował schemat podatkowy, dla którego wystąpił obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.)

Tabela 1: Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: a) transakcjach z podmiotami powiązanyimi 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”

Suma bilansowa Flokk na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 485.340.521,02 zł. Tym samym, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje wskazanie transakcji z podmiotami powiązanyimi, których wartość (liczona odrębnie dla każdej transakcji o charakterze jednorodnym) przekroczyła 188.588.758,44 zł.

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

Transakcje z podmiotami powiązanyimi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązanyimi transakcje o charakterze jednorodnym, których wartość (liczona odrębnie dla każdej transakcji kontrolowanej o charakterze jednorodnym) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości³:

- 1) przychody ze sprzedaży 144.977.003,67 zł,
- 2) zakup materiałów i towarów 27.465.580,82 zł

Transakcje z podmiotami powiązanyimi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanyimi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- 1) przychody ze sprzedaży 144.977.003,67 zł,
- 2) zakup materiałów i towarów 27.465.580,82 zł

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.)

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

Podjęmowane działania restrukturyzacyjne

Spółka przejęła w 2021 r. produkcję produktów wytwarzanych do tej pory przez dwie spółki z Grupy Flokk mające swoje siedziby w Szwajcarii i Szwecji. Szczegóły tych działań nie zostały ujawnione w niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej z uwagi na to, że stanowią one tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, o której mowa w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT

Planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych na 2022 r.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 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 i 1747)”

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

Tabela 2: Katalog złożonych wniosków

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	Flokk Sp. z o.o., podatnik	Podatek dochodowy od osób prawnych
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak

Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak
--	------	------

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.