

Prymat sp. z o.o. (dalej: Spółka lub Prymat) należy do grona przedsiębiorstw działających w sektorze produktów szybkozwywalnych w kraju i za granicą skupiając swoją główną działalność w obrębie ziół i przypraw pakowanych oraz sosów, musztard i przetworów. Spółka dostrzega rolę jaką sprawiedliwe opodatkowanie odgrywa w rozwoju gospodarczym, dlatego realizowana przez nią strategia podatkowa skupia się na rzetelnym oraz terminowym rozliczaniu powstałych zobowiązań zgodnie z aktualnymi przepisami prawa podatkowego oraz monitorowaniu planowanych zmian legislacyjnych mogących mieć wpływ na te rozliczenia. Przyjęta strategia podatkowa stanowi integralną część misji oraz wizji konsekwentnie realizowanej przez Prymat.

Mając na uwadze przepisy art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: Ustawa CIT), przy uwzględnieniu charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności oraz z zastrzeżeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, Prymat przedstawia niniejszy raport ze strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 2020 (dalej: Rok podatkowy).

I. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Roku podatkowym Spółka realizowała następujące procesy oraz procedury związane z obowiązkami podatkowymi:

- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- proces obiegu, weryfikacji oraz akceptacji dokumentów finansowych w tym m.in. umów oraz faktur;
- procedura płatności;
- procedura weryfikacji kontrahentów;
- procesy rozliczania poszczególnych zobowiązań podatkowych w zakresie m.in. CIT, PIT, VAT, WHT, Akcyzy;
- pozostałe procesy oraz procedury wewnętrzne mogące mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki, które nie podlegają upowszechnieniu ze względu na przesłanki, o których mowa w art. 27c ust. 2 Ustawy CIT.

II. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań rozumianych jako dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności wynikających z Działu IIB Współdziałanie Ustawy ordynacja podatkowa.

III. Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Obowiązki podatkowe Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych oraz pozostałych zobowiązań mających lub mogących mieć wpływ na podatkowy aspekt funkcjonowania Spółki wykonywane są przez odpowiednich pracowników Pionu Finansowego wyznaczonych przez Dyrektora Finansowego. Przede wszystkim Prymat:

- prowadzi księgi będące podstawą rozliczeń podatkowych rzetelnie oraz w sposób niewadliwy ujmując w nich wszelkie zdarzenia gospodarcze;

- o terminowo kalkuluje zobowiązania podatkowe, wnosi płatności z nich wynikające i składa niezbędne deklaracje oraz informacje;
- o sporządza wymagane dokumentacje cen transferowych oraz składa pozostałe informacje oraz deklaracje przewidziane w przepisach dotyczących cen transferowych;
- o monitoruje zmiany w przepisach podatkowych mogących mieć wpływ na rozliczenia Spółki;
- o archiwizuje oraz przechowuje dokumenty źródłowe będące podstawą rozliczeń podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała działań mających cechy schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazywała informacji, o których mowa w Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

Suma bilansowa Prymat, na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, wyniosła 476.154.360,96 zł, zatem 5% tej wartości jest równe 23.807.718,05 zł. Łączna wartość transakcji zakupowych zawartych z podmiotami powiązаныmi wyniosła 9.470.450,26 zł. W Roku podatkowym wygenerowano sprzedaż do jednostek powiązanych na poziomie 39.772.434,76 zł. Pod kątem rodzajowym, zarówno transakcje zakupowe, jak też sprzedażowe miały przede wszystkim charakter towarowy związany z głównym przedmiotem działalności Prymat. Opisywane transakcje Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi osobowo oraz kapitałowo.

W Roku podatkowym Spółka dokonała połączenia z podmiotem powiązаныm. Prymat, na moment sporządzania raportu, nie planuje podejmowania działań restrukturyzacyjnych wpływających na wysokość zobowiązania podatkowego Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

V. Informacje na temat złożonych przez Prymat wniosków.

W Roku podatkowym Spółka:

- o nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- o nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- o złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- o nie składała wniosku 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 i 1747).

VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.