

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPÓŁKI ZŁOTE ZIARNO SP. Z O.O.  
ZA ROK PODATKOWY  
OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.



## SPIS TREŚCI

---

Spis Treści .....	2
Zastosowane Skróty .....	4
Dane Podatnika .....	5
Założenia w Zakresie Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej .....	6
Zakres Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej .....	7
Informacja na temat procesów i procedur podatkowych realizowanych przez Spółkę .....	7
Informacje ogólne .....	7
Procesy podatkowe .....	8
Procedury dotyczące podatków .....	9
Dobrowolne formy współpracy z organami KAS .....	10
Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych .....	11
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP .....	11
Informacja o schematach podatkowych .....	12
Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi .....	12
Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	13
Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP .....	13



Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	14
Katalog złożonych wniosków .....	14
Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	16



## ZASTOSOWANE SKRÓTY

---

<b>Spółka</b>	Złote Ziarno Sp. z o.o.
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. z dnia 13 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. z dnia 16 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. z dnia 9 sierpnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1570)
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa o rachunkowości z dnia 24 września 1994 r., tj. z dnia 1 lutego 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok Podatkowy</b>	Okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
<b>RWNP</b>	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wydane przez KAS (wersja 2.0. czerwiec 2020 r.)



## DANE PODATNIKA

---

<b>Pełna nazwa</b>	<b>Złote Ziarno Sp. z o.o.</b>
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dzień utworzenia	24 września 2012 r.
KRS	0000433793
NIP	5252540773
REGON	14632598000000
Adres siedziby	Ul. Wspólna 70
Miejscowość	Warszawa
Kod pocztowy	00-687
Kraj siedziby	Polska
Adres strony internetowej	<a href="http://www.zlote-ziarno.eu/">http://www.zlote-ziarno.eu/</a>



## ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

---

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez Spółkę celem spełnienia obowiązku ustawowego wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT podatnicy będący częścią grupy kapitałowej oraz podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana za Rok Podatkowy przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości Informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

Na podstawie art. 27c ust. 4 Ustawy o CIT podatnik zamieszcza Informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu Roku Podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki.



## ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

---

### Informacja na temat procesów i procedur podatkowych realizowanych przez Spółkę

Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### Informacje ogólne

W zakresie spraw podatkowych Spółka przyjęła kompleksowy dokument zwany „Strategią podatkową Spółki” stanowiący odzwierciedlenie wytycznych KAS określonych w Ramach Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego.

Przyjęty przez Spółkę dokument określa zbiór elementów oraz narzędzi wspierający skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w Spółce. Dokument ten zawiera opis ramowych wymagań dotyczących organizacji i działań podatnika w zakresie funkcji podatkowej.

Dla potrzeb sporządzenia niniejszej Informacji Spółka przedstawia następujące wyjaśnienia.



## Procesy podatkowe

Z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych przez przepisy prawa podatkowego, Spółka w prowadzonej działalności zapewnia skuteczną kontrolę nad wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych. Procesy stosowane w Spółce wynikają ze Strategii Podatkowej Spółki. Podlegają one regularnym przeglądom w celu weryfikacji zgodności i dostosowaniu do zmieniających się regulacji prawnych.

Spółka dochowuje należytej staranności przy składaniu deklaracji i rozliczeń podatkowych oraz dba o terminowość ich dostarczania do organów podatkowych.

W zakresie księgowym Spółka jest obsługiwana przez podmiot zewnętrzny, którego działalność wspierana jest poprzez wyodrębniony w strukturze Spółki wewnętrzny dział księgowy.

Wewnętrzny dział księgowy stanowi codzienne wsparcie w zakresie realizacji funkcji podatkowej Spółki. Osoby z działu księgowego dysponują niezbędną wiedzą oraz umiejętnościami celem wykonywania powierzonych czynności. Całość pracy działu księgowego, w tym księgowości zewnętrznej, jest wspierana przez zewnętrznych doradców podatkowych, współpracujących ze Spółką.

W kwestiach ryzyka podatkowego Spółka prowadzi politykę zachowawczą, wykazując bardzo niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.





Ryzyko podatkowe jest regularnie analizowane oraz podlega ograniczeniu poprzez bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych.

Zgodnie z przyjętą Strategią Podatkową Spółki, proces realizacji obowiązków podatkowych składa się z następujących elementów:

- zebranie danych i dokumentów do wyliczenia podstawy opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń oraz ich zgodności z dynamicznie zmieniającymi się przepisami prawa podatkowego Spółka organizuje szkolenia pozwalające na aktualizację posiadanej przez pracowników wiedzy.

### **Procedury dotyczące podatków**

Przyjęta przez Spółkę Strategia Podatkowa reguluje następujące zagadnienia:

- strategia podatkowa przedsiębiorstwa (wizja, misja oraz cele podatkowe),
- ład podatkowy (określenie zadań i ról w zakresie funkcji podatkowej),
- zarządzanie ryzykiem podatkowym (identyfikacja ryzyka, ocena ryzyka),
- zarządzanie kadrami w zakresie funkcji podatkowej,
- zarządzanie dokumentacją i danymi podatkowymi,
- systemy informatyczne w celu realizacji funkcji podatkowej.



Celem dochowania należytej staranności w obszarach działania Spółki oraz spełnienia określonych w przepisach podatkowych zasad postępowania Spółka wyodrębniła wewnętrzne instrukcje w zakresie realizowanej funkcji podatkowej.

Powyższe instrukcje mają formę pisemną i dotyczą m.in. następujących zagadnień:

- procedura należytej staranności VAT,
- procedura należytej staranności KKS,
- procedura należytej staranności w sprawach podatkowych,
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

Oprócz wymienionych procedur zawartych w formie pisemnej w Spółce istnieją procedury wewnętrzne, oparte na ustnych instrukcjach oraz najlepszych praktykach zachowania należytej staranności.

## **Dobrowolne formy współpracy z organami KAS**

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT w Informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka przekazuje informację na temat dobrowolnej współpracy z KAS.

W zakresie kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje chęć współpracy, dostarcza wymagane dokumenty w określonych terminach oraz niezwłocznie odpowiada na wezwania organów podatkowych, uzupełniając ewentualne braki formalne lub dostarczając wyjaśnienia.



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

## Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT nakłada na podatnika obowiązek wykazania w Informacji o realizowanej strategii podatkowej informacji odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS 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 do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek rolny,
- opłaty celne,
- składki na PFRON,



- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Spółka wywiązuje się z zobowiązań podatkowych, składa niezbędne deklaracje podatkowe nie przekraczając terminów ustawowych. Spółka nie jest w sporze z organami podatkowymi lub skarbowymi.

### **Informacja o schematach podatkowych**

W Roku Podatkowym został zidentyfikowany schemat podatkowy, w którym spółka występuje jako strona korzystająca. Zgłoszenie schematu podatkowego nastąpiło poprzez korzystającego.

Uzgodnienie będące przedmiotem schematu podatkowego polegało na obniżeniu zobowiązania podatkowego z tytułu spłaty odsetek od pożyczki na podstawie przepisów umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Spółka jako korzystający złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej formularz MDR-1, na podstawie czego został nadany numer schematu podatkowego (NSP) - MDR5042708/23.

### **Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi**

Na mocy art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT Spółka jest zobowiązana do wykazania w Informacji o realizowanej strategii podatkowej informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 314 523 927,89 zł. Zgodnie z regulacjami Ustawy o CIT w niniejszej Informacji Spółka jest zobowiązana wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, jeżeli ich wartość przekroczyła 15 726 196, 39 zł.

### **Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.

### **Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP**

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.



## Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W oparciu o art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT podatnik jest zobowiązany do wykazania w Informacji planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne względem podmiotu powiązanego, w którym posiadała udziały. Do dnia 15 lipca 2022 r. Spółka posiadała 99% udziałów w kapitale zakładowym spółki Kargis LLC (dalej jako: „Kargis”) z siedzibą w Ukrainie o wartości 22 874 411,90 hrywn. Natomiast w dniu 15 lipca 2022 r. pomiędzy Spółką a jej udziałowcem – Panem Borisem Pogoriler – została zawarta umowa sprzedaży udziałów w kapitale zakładowym Kargis. Na mocy zawartego aktu przeniesienia udziałów w kapitale zakładowym Kargis Spółka przekazała posiadane udziały na rzecz Pana Borisa Pogoriler.

## Katalog złożonych wniosków

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT nakłada na podatnika obowiązek przekazywania informacji o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,



- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Poniższa tabela przedstawia katalog złożonych przez Spółkę wniosków w Roku Podatkowym, za który jest składana Informacja o realizowanej strategii podatkowej.

<b>Katalog złożonych wniosków</b>	<b>Liczba wniosków</b>
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	1
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0

W Roku Podatkowym Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wykaz złożonych wniosków wraz z zakresem został wskazany w poniższej tabeli.



Rodzaj złożonego wniosku	Zakres złożonego wniosku
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	W dniu 1 marca 2022 r. przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej została wydana interpretacja przepisów prawa podatkowego (interpretacja indywidualna) w zakresie ustalenia możliwości zastosowania stawki 0% podatku od towarów i usług dla świadczonych usług transportowo-spedycyjnych na podstawie art. 83 ust. 1 pkt 23 Ustawy o VAT. Stanowisko przedstawione przez Spółkę zostało uznane w części prawidłowe, a w części nieprawidłowe.

## Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W oparciu o art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna zawierać 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT 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 CIT oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

