

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Algas spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp.k.
za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2022 r.**

1. Wstęp – podstawa prawna

Niniejszy dokument zawiera informację o realizacji strategii podatkowej przez Algas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („**Algas**”, „**Spółka**”) w roku podatkowym trwającym **od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona i przekazana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („**ustawa o CIT**”). Jednocześnie, zakres danych zawartych i przedstawionych w tym dokumencie przygotowany został z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej i jest zgodny z katalogiem wymaganych informacji zawartym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Opracowanie i publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej stanowi wypełnienie obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę od 1 stycznia 2021 r. ww. przepisów ustawy o CIT.

Spółka podkreśla przy tym, że opublikowanie informacji o realizacji strategii podatkowej jest także elementem przyjętego przez Spółkę transparentnego i rzetelnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych oraz że podejmuje ona wszelkie możliwe starania, żeby przestrzegać obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

2. Podstawowe informacje o Algas

Algas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.	
firma, pod którą działa Spółka	Algas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
siedziba	Sosnowiec
adres	ul. Władysława Broniewskiego 40, 41-215 Sosnowiec
sąd rejestrowy, w którym przechowywana jest dokumentacja Spółki	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
numery identyfikacyjne	NIP: 6440015500 KRS: 0000770411 REGON: 271289803
uprawnieni do reprezentowania Spółki	Reprezentacja Spółki jest jednoosobowa. Do reprezentacji Spółki

	uprawniony jest komplementariusz oraz prokurent w ramach udzielonej prokury. Komplementariuszem Spółki jest Algas spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, numer KRS: 0000720032. Prokurentem Spółki jest Barbara Szatan (prokura samoistna).
--	---

3. Działalność gospodarcza Algas

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest przetwarzanie i konserwowanie mięsa z drobiu. Przedmiotem działalności Spółki jest również, między innymi: chów i hodowla drobiu, sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa, sprzedaż hurtowa żywych zwierząt oraz sprzedaż detaliczna mięsa i wyrobów z mięsa prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.

Siedzibą Spółki jest miasto Sosnowiec. Spółka posiada własną ubojnię w Dąbrowie Górniczej.

Spółka systematycznie rozwija sprzedaż nie tylko krajową, ale i eksportową, a jej produkty sprzedawane są w wielu krajach europejskich i w Izraelu.

Najważniejszymi wartościami, którymi kieruje się Spółka są: zorientowanie na długoterminowe cele i rozwój, rzetelność we wszystkich działaniach, dostarczanie klientom zdrowych produktów wysokiej jakości, uczciwość, wiarygodność. Spółka prowadzi działalność przy zaangażowaniu profesjonalnej kadry (również z uwzględnieniem wykorzystania wsparcia specjalistów zewnętrznych). Od swoich pracowników, angażowanych specjalistów i partnerów biznesowych Algas oczekuje etycznej postawy i uczciwości.

Spółka nieustannie dąży także do działania w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa podatkowego, kierując się zasadami, które mają na celu zapewnienie uczciwości podatkowej podejmowanych przez Spółkę działań i minimalizację ryzyk podatkowych.

Spółka w swoich działaniach zwraca również uwagę na społeczną odpowiedzialność biznesu.

4. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

4.1. Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Algas, w celu zapewnienia prawidłowej realizacji procedur i procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, realizuje strategię podatkową opierając się o zapewnienie:

- zgodności wszystkich podejmowanych przez Spółkę działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- uczciwości podatkowej;
- ograniczenia możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych, jakie wiążą się z działalnością każdego przedsiębiorcy, z uwzględnieniem przedmiotu działalności Spółki, oraz ich skutków.

Równocześnie celem Spółki w odniesieniu do obszaru podatkowego jest prawidłowe wypełnianie nałożonych na nią obowiązków, w tym w szczególności zapłata podatków i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym w kwotach i w terminach wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Aby zrealizować ten cel, Spółka przygotowała i wdrożyła odpowiednie instrukcje, procesy i mechanizmy oraz podejmuje działania zmierzające nie tylko do rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ale również do nieangażowania się Spółki w transakcje i/lub przedsięwzięcia, które mogłyby skutkować dla Spółki ryzykami (w tym ryzykami podatkowymi).

Spółka, w toku prowadzenia działalności gospodarczej, opracowała i działa w oparciu o zasady, które umożliwiają efektywne prowadzenie działalności i poprawne wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (takie jak np. proces kalkulacji podatków; proces składania wymaganych przepisami deklaracji podatkowych i informacji podatkowych; weryfikacja kontrahentów w celu dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług; weryfikacja dostawców i usługodawców pod kątem ich zarejestrowania jako podatnika VAT czynnego; weryfikacja rachunków bankowych, na które ma być dokonywana zapłata pod kątem ich umieszczenia w wykazie, o którym mowa w art. 96b ustawy z dnia

11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług [„**ustawa o VAT**”]; identyfikacja schematów podatkowych podlegających raportowaniu). Niektóre z tych zasad przyjęły w Spółce kształt formalnych (spisanych) instrukcji i procedur. Niektóre z nich również funkcjonują w ramach Spółki jako wypracowana i zaadaptowana w trakcie prowadzenia działalności praktyka postępowania. W tych obszarach podatkowych, które nie są objęte formalnymi (spisanymi) instrukcjami i procedurami, Algas dokłada wszelkich starań, aby zapewnić odpowiednie procesy i zasoby w celu wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów.

Wprowadzone procesy dotyczą między innymi ewidencjonowania przez Spółkę zdarzeń gospodarczych i dokumentacji (zarówno generowanej przez Spółkę, jak i przychodzącej), przygotowywania i składania deklaracji podatkowych, kalkulowania poszczególnych podatków, autoryzacji płatności podatków, archiwizowania dokumentacji, wypełniania przez Spółkę innych obowiązków sprawozdawczych, obiegu dokumentów, kwalifikowania zakupów majątku do majątku trwałego, postępowania w przypadkach wykrycia błędów w już dokonanych rozliczeniach podatkowych.

Ze względu na chęć ciągłej poprawy działania w Spółce funkcji podatkowej i kształtowania najwyższych możliwych standardów w tym obszarze, Algas systematycznie podejmuje działania w celu, między innymi, strukturyzacji (spisania) dokładanych zasad realizacji rozliczeń podatkowych i obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka ocenia, że obowiązujące w niej aktualnie procedury i procesy są odpowiednie do charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności oraz umożliwiają efektywne i prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych, zapewniając przy tym ich prawidłowe wykonanie oraz zapobieganie ewentualnym ryzykom podatkowym – i jako takie są odpowiednie do charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Funkcjonujące w Spółce instrukcje, procedury i procesy są na bieżąco monitorowane. W przypadku wystąpienia potrzeby ich aktualizacji – są aktualizowane, tak, aby dostosować je do aktualnych wymagań biznesowych i obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Te instrukcje, procedury i procesy umożliwiają Spółce prawidłowe wypełnianie ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Istotne jest również, że Spółka powierza realizację części funkcji podatkowej podmiotowi specjalistycznemu oraz korzysta ze wsparcia uznanych, zewnętrznych podmiotów zajmujących się doradztwem podatkowym.

Osoby, którym Spółka zleca prace dotyczące realizacji obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków dysponują odpowiednią wiedzą, umiejętnościami i doświadczeniem, pozwalającymi skutecznie i prawidłowo wypełniać powierzone im zadania. Osoby realizujące w Spółce lub dla Spółki czynności księgowo-rozliczeniowe współpracują z innymi działami merytorycznymi Spółki, których praca wpływa na rozliczenia podatkowe Algas. Spółka również, w celu prawidłowego raportowania i rozliczania zobowiązań podatkowych, wykorzystuje w bieżącej działalności odpowiednie programy i rozwiązania informatyczne wprowadzające częściową automatyzację procesów podatkowych – a dodatkowo ten obszar jest na bieżąco rozwijany, w związku z postępującą digitalizacją działalności przedsiębiorców, w tym między innymi digitalizacją procesów podatkowych.

W sytuacjach zidentyfikowania przez Spółkę ewentualnego ryzyka podatkowego, Spółka dokonuje analizy i oceny takiego ryzyka, a następnie podejmuje decyzję odnośnie do sposobu postępowania w celu eliminacji lub ograniczenia takiego ryzyka. Spółka współpracuje w tym zakresie z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, sporządzającymi na zlecenie Spółki opinie podatkowe dotyczące zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Z tego rodzaju konsultacji Spółka korzysta głównie w sytuacjach, które wcześniej nie miały w Spółce miejsca, nietypowych, skomplikowanych lub mających związek z nowymi przepisami prawa podatkowego lub przepisami, których interpretacja budzi szczególne wątpliwości Spółki.

W przypadkach, kiedy opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane przez organy podatkowe, objaśnienia podatkowe lub orzeczenia wydawane przez sądy administracyjne nie dostarczają Spółce jednoznacznej odpowiedzi odnośnie do skutków podatkowych danego działania, Spółka występuje z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, aby uzyskać rozstrzygnięcie wątpliwości Spółki w obszarze podatkowym.

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki, w tym kopie złożonych deklaracji, są przez Spółkę archiwizowane i przechowywane.

Realizowane przez Spółkę transakcje są transakcjami o charakterze rynkowym, a potencjalne uzyskanie korzyści podatkowej nie jest czynnikiem dominującym podejmowanych przez Spółkę działań, w tym zawieranych transakcji.

4.2. Stosowane przez Spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie podejmowała żadnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”) i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa („**Ordynacja podatkowa**”) i nie bierze udziału w pilotażowej wersji Programu Współdziałania;
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Spółka jednocześnie stara się opierać współpracę z organami podatkowymi na zasadach transparentności i dialogu.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka prezentuje otwartą postawę i chęć współpracy, przekazując terminowo wszelkie wyjaśnienia, informacje i dokumenty.

4.3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

W poniższej tabeli zaprezentowano informacje na temat realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w odniesieniu do danego podatku w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 roku.

Rodzaj podatku	Czy Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do danego podatku w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 roku?
Podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka jako podatnik	tak

Podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka jako płatnik	tak
Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka jako płatnik	tak
Podatek od towarów i usług	tak
Podatek akcyzowy	nie
Podatek od czynności cywilnoprawnych	tak
Podatek od nieruchomości	tak
Podatek od środków transportowych	tak
Podatek rolny	tak
Podatek leśny	nie

W 2022 r. Spółka realizowała także w wymaganym terminie podatkowe obowiązki sprawozdawcze, do realizacji których była zobligowana.

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR).

4.4. Informacje 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 o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów Spółki według zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku to 105 491 567,96 zł. 5% sumy bilansowej aktywów to 5 274 578,40 zł.

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, wskazanej powyżej.

4.5. 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 o CIT

W roku 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji działań restrukturyzacyjnych w kolejnych latach prowadzenia przez nią działalności gospodarczej.

4.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskiem 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 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

W roku 2022 Algas 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.