

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.
sporządzona
przez spółkę AIKAT sp. z o.o.
na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych

SPIS TREŚCI

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O AIKAT SP. Z O.O.....	3
2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	5
2.1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONYWANIE	5
2.2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	5
2.3. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ. 6	6
2.4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI POLSKI	6
2.5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.....	7
2.6. INFORMACJE O WNIOskACH ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ.....	7
2.7. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	7

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O AIKAT SPÓŁKA Z O.O.

1.1. AIKAT sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób prawnych w Polsce, z siedzibą i miejscem zarządu w Polsce, zwaną dalej jako AIKAT lub Spółka.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000600815. Spółka posiada numer NIP: 5691877865 oraz REGON: 363318376

Siedziba Spółki mieści się w Radzanowie, ul. Raciąrska 60.

Właścicielem 100 % udziałów są osoby fizyczne, podlegające nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób fizycznych w Polsce, z miejscem zamieszkania w Polsce.

1.2. W 2022 r. podstawowym przedmiotem prowadzonej działalności Spółki był chów i hodowla ptactwa domowego z gatunku „Gallus domesticus” oraz produkcja jaj – swoim zakresem działalność ta obejmowała kod PKD o nr 01.62.Z. Spółka prowadzi działalność związaną z produkcją jaj wylęgowych oraz drobiu (żywca) na podstawie umów kontraktacji zawartych wyłącznie ze spółką CEDROB S.A.

Spółka prowadzi działalność wyłącznie w Polsce; zarówno transakcje sprzedażowe i zakupowe są realizowane z podmiotami krajowymi, przede wszystkim z CEDROB S.A. Strategia gospodarcza Spółki opiera się na wysokiej specjalizacji w zakresie produkcji jaj wylęgowych i drobiu kurzego rzeźnego oraz współpracy z CEDROB S.A. w ramach tzw. zamkniętego cyklu produkcyjnego.

1.3. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 45 449 050,00 zł.

Organem reprezentującym Spółkę jest Zarząd, który działa w składzie jednoosobowym. Prezesem Zarządu jest Pan Marcin Morawski.

Spółka nie posiada organu nadzoru. Funkcje prokurenta pełni Pan Marek Goździkowski (prokura samoistna).

1.4. Struktura organizacyjno-zarządcza Spółki wygląda następująco: osobą zarządzającą i decydującą jest Prezes Zarządu; któremu podlegają trzy działy:

Dział Produkcji – z podziałem na:

Fermy w Tuczu – odpowiada Dyrektor, któremu organizacyjnie są podporządkowani kierownicy ferm w poszczególnych powiatach;

Fermy Reprodukcyjne – odpowiada Dyrektor, któremu organizacyjnie są podporządkowani kierownicy w poszczególnych powiatach;

Dział Finansowo-Administracyjny – odpowiada Dyrektor, w ramach działu zawarto:

Finanse i Księgowość;

Administracja;

Kadry i Płace;

Dział Inwestycyjno-Techniczny – odpowiada Dyrektor, w ramach działu zawarto:

Inwestycje;

Ochrona Środowiska;

Utrzymanie Ruchu Logistyka Maszyn Rolniczych.

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONYWANIE

2.1.1. Podstawowym celem Spółki, jako świadomego podatnika, jest terminowe płacenie podatków, w prawidłowej wysokości, przy rzetelnym i prawidłowym wypełnianiu wszystkich ciążących na Spółce obowiązków podatkowych. Powyższe jest spójne z przyjętą przez Spółkę strategią gospodarczą (z jej podstawowym celem) a mianowicie: wypracowywanie jak największego zysku i w konsekwencji prawidłowe jego opodatkowanie.

Dla Spółki, szczególnie bliska jest zasada odpowiedzialności społecznej biznesu – Spółka działa i będzie działać na rzecz dobra społeczności, której zasobami dysponuje i dzięki któremu osiąga swoje cele gospodarcze. Jednym ze sposobów realizacji w/w zasady jest płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa podatkowego.

2.1.2. W Spółce, kategorycznie, nie ma przyzwolenia na niepłacenie podatków lub działania zmierzające do nieterminowego płacenia podatków czy sztucznego ograniczenia ich wysokości przez agresywne optymalizacje podatkowe. Dlatego, tak ważne jest budowanie i rozszerzanie świadomości znaczenia podatków wśród pracowników Spółki poprzez ciągłe szkolenia i kultywowanie wartości etycznych.

2.1.3. Biorąc pod uwagę powyższe cele konieczne było i jest uporządkowanie przestrzeni podatkowej poprzez opracowanie, wdrożenie oraz aktualizację procesów i procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie – oparte na wypracowanych schematach działania na przestrzeni lat (dla przykładu: dotyczące należytej staranności, prowadzenia dokumentacji dla podatku CIT i VAT, obiegu dokumentów), które od samego początku były (i są) konsultowane i weryfikowane zarówno przez wewnętrzny zespół osób odpowiedzialnych za funkcję podatkową w Spółce ale również przez zewnętrznych doradców.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki w Polsce. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków.

2.2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZELOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

2.3.1. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wykonywania obowiązków podatkowych, w szczególności: **(i)** identyfikuje zdarzenia powodujące powstanie obowiązku podatkowego, **(ii)** na bieżąco monitoruje zmiany przepisów podatkowych oraz reaguje na zmiany wykładni przepisów prawa podatkowego, **(iii)** prowadzi ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego, **(iv)** terminowo składa deklaracje podatkowe oraz inne zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania do których jest zobowiązana przepisami prawa podatkowego, **(v)** terminowo wpłaca należne podatki, **(vi)** sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne czy **(vii)** sporządza dokumentację cen transferowych wraz z informacją podatkową TPR-C.

2.3.2. W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

- a)** podatku VAT: kwota podatku należnego wyniosła **38 333 542,84 zł**;
- b)** podatku dochodowego od osób fizycznych: kwota podatku wyniosła **1 185 146,00 zł** (PIT-4R) **512 809,00 (PIT-8AR)**;
- c)** podatku dochodowym od osób prawnych: kwota podatku wyniosła **10 520 909,00 zł**;
- d)** podatku od środków transportu: kwota podatku wyniosła **5 400,00 zł**;
- e)** podatku od nieruchomości (w tym podatek rolny): kwota podatku wyniosła: **7 615,00 zł**.

2.3.3. W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych w związku z czym nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji Podatkowej.

2.4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI POLSKI

2.4.1. W 2023 r. Spółka zawierała transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązanymi, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła wartość 5 % sumy bilansowej aktywów (dokładna wartość: **44 574 900,27 zł**).

Po stronie sprzedażowej były to transakcje: **(i)** sprzedaży jaj wylęgowych, **(ii)** sprzedaż żywca a po stronie zakupowej były to transakcje: **(i)** zakupu pasz drobiowych, **(ii)** zakupu piskląt jednodniowych.

2.4.2. W 2023 r. Spółka nie zawierała transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi w Polsce.

2.4.3. Wartość transakcji kontrolowanych została określona na podstawie przepisów dot. cen transferowych zawartych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Transakcje z podmiotami powiązanymi i niepowiązanymi realizowane były (i są) na warunkach rynkowych.

2.5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

W 2023 r. Spółka nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Na 2024 r. nie są planowane tego typu działania.

2.6. INFORMACJE O WNIOSKACH ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

W 2023 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- (i) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- (ii) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- (iii) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz
- (iv) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

2.7. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.