

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Miropasz Sp. z o.o. za 2023 r.

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) sporządzone zostało za rok podatkowy Miropasz Sp. z o.o. (dalej: **Miropasz** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Sprawozdanie zostało przygotowane w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, tj.:

1) informacje o stosowanych:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji 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 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383; ze zm.; dalej: **Ordynacji podatkowej**), z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,

b) planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,

4) informacje o złożonych 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 z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.; dalej: **ustawa o VAT**),

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.),

5) informacje dotyczące dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez Miropasz, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

1. Informacje o Spółce

Miropasz Sp. z o.o. jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Mirowicach (województwo Mazowieckie). Spółka na koniec 2023 r. prowadziła działalność także w dwóch zakładach: Zakład w Krasnystawie oraz Zakład w Pszczonowie. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Miropasz nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Przeważający przedmiot działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, obejmuje Produkcję gotowej karmy dla zwierząt domowych (PKD 10, 92, Z). Miropasz prowadzi działalność związaną z przetwarzaniem produktów ubocznych pochodzenia zwierzęcego w wysokiej jakości produkty. Spółka oferuje przetworzone białko zwierzęce drobiowe kategorii 3 (tzw. mączki) i tłuszcz paszowy kategorii 3. Wytwarzane produkty znajdują zastosowanie w produkcji karmy i pasz dla zwierząt.

Miropasz jest polską spółką kapitałową, która została utworzona 1 grudnia 2021 r. w wyniku przekształcenia spółki jawnej. Do końca 2023 r. jedynymi udziałowcami Spółki były osoby fizyczne.

31 stycznia 2024 r. dokonano sprzedaży 100% udziałów w Miropasz sp. z o.o. firmie Darling Ingredients International Holding B.V. w siedzibą w Holandii. Od 2024 r. Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy Darling z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. W ramach grupy wytwarzana jest szeroka gama składników i spersonalizowanych rozwiązań specjalistycznych dla klientów z branży farmaceutycznej, spożywczej, paszowej, karmy dla zwierząt domowych przemysłowej, paliwowej oraz bioenergii i nawozów.

2. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem strategii podatkowej Miropasz jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka prawidłowo realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Realizowana w 2023 r. strategia podatkowa miała zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków. Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami KAS oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest postrzegane przez Miropasz jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Strategia podatkowa, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest pochodną dobrowolnie przyjętych wartości etycznych, mających swoje umocowanie w celach i wartościach Spółki, a począwszy od 2024 także w celach i wartościach Grupy Darling.

Odkąd Spółka stała się częścią Grupy Darling, podstawy etycznego działania w sferze podatkowej mają oparcie również w „Kodeksie Postępowania” ustanowionym przez Grupę oraz pośrednio również w pozostałych procedurach obowiązujących w Grupie (w tym procedury dotyczące przepisów antymonopolowych, ochrony konkurencji, przeciwdziałania praniu pieniędzy a także procedurę Zgłoszeń Wewnętrznych i Podejmowania Działań Następczych).

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnijające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Strategia podatkowa Miropasz ma odzwierciedlenie m.in. w stosowanych procedurach podatkowych.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Miropasz.

Funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania: (1) zarządzanie strategiczne – obejmujące strategię przedsiębiorstwa i strategię podatkową oraz ład podatkowy, role i odpowiedzialność, (2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów, (3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS oraz nałożenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Zasadniczy wpływ na bieżącą realizację strategii podatkowej ma zarząd Miropasz. Skuteczna strategia podatkowa wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”.

Miropasz podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe do minimum. Działania zmniejszające ryzyko obejmują m.in. stosowanie procedur podatkowych, unikanie ryzyka (rezygnacji z ryzykownych działań), współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych, terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych oraz terminową płatność podatków.

Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Procedury podatkowe

Realizacja funkcji podatkowej w 2023 przebiegała zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury stosowane przez Spółkę oraz podmioty, którym zlecono realizację wybranych funkcji podatkowych.

Stosowane procedury mają na celu wsparcie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz ograniczyć potencjalne ryzyka związane z naruszeniem przepisów. W tym zakresie Spółka stosuje m.in. następujące procedury:

- procedurę w zakresie dochowania należytej staranności (dobra wiara), ograniczającą ryzyko związane z kwestionowaniem prawa do odliczenia VAT oraz dokonania płatności na rachunek spoza „białej listy”;
- procedurę w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury (art. 106m ustawy o VAT);
- procedurę w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) obejmującą np. weryfikację statusu kontrahenta jako „rzeczywistego właściciela” (beneficial owner) oraz weryfikację certyfikatów rezydencji, zapewniającą prawidłową realizację funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych;
- procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń CIT;
- procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń PIT, zapewniającą prawidłową realizację funkcji płatnika;
- procedurę w zakresie sporządzania plików JPK (kody GTU, oznaczenia MPP, itp.);
- procedurę w zakresie prawa do stosowania 0% stawki VAT dla transakcji WDT i / lub eksportu towarów;
- procedurę w zakresie ulgi na złe długi w VAT i w CIT;
- procedurę w zakresie transakcji z rajami podatkowymi, obejmującą m.in. weryfikację czy beneficjentem rzeczywistym płatności nie jest podmiot z raju podatkowego.

Outsourcing i kwestie podatkowe

W ramach bieżącej działalności Miropasz współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym, któremu powierzono bieżącą realizację obowiązków podatkowych, w tym sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych. Miropasz archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

System zarządzania ryzykiem podatkowym

Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych. Miropasz jest wspierany w zarządzaniu ryzykiem podatkowym przez zewnętrznego doradcę podatkowego.

Kontrola i monitorowanie

Spółka stosuje audyt funkcji podatkowych poprzez kontrolę prawidłowości realizacji obowiązków podatkowych przez poszczególne działy i pracowników Spółki.

Z uwagi na powierzenie realizacji wybranych obowiązków podatkowych podmiotowi zewnętrznemu, wpływ na kontrolę i monitorowanie mają też procesy i procedury stosowane przez ten podmiot. Ponadto, w związku z przystąpieniem od 2024 r. do Grupy Darling, Spółka wdraża także standardy kontroli i weryfikacji obowiązujące w Grupie.

Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z oprogramowania księgowo-podatkowego wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych, a także odrębnego oprogramowania ERP wspierającego procesy logistyczne i produkcyjne. Program do obsługi procesów podatkowych umożliwia automatyczną weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, oraz weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta („biała lista”). Oprogramowanie wykorzystywane przez Spółkę jest na bieżąco aktualizowane i dostosowane do polskich regulacji podatkowych.

Miropasz posiada i stosuje procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Oprogramowanie pozwala precyzyjnie określać zakres przyznawanych użytkownikowi uprawnień. Spółka ma wdrożoną procedurę kontroli aplikacji mających na celu zweryfikowanie poprawności działania.

Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przez powszechnie obowiązujące przepisy. Księgi oraz dokumenty w formie „papierowej” oraz „elektronicznej” na bieżąco przechowywane są w siedzibie podmiotu zewnętrznego, natomiast po zakończeniu danego roku i weryfikacji sprawozdań finansowych są przekazywane Spółce.

4. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Współpraca z organami KAS

W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Aktualnie Miropasz nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Niezależnie od braku zamiaru przystąpienia do umowy o współdziałanie strategia podatkowa Miropasz obejmuje budowanie partnerskich relacji z organami KAS, opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności. Respektując uprawnienia kontrolne organów Spółka oczekuje respektowania jej praw jako podatnika.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z MDR)

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek od środków transportu.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z przepisami o MDR), ponieważ Spółka nie uczestniczyła w uzgodnieniach które podlegałyby raportowaniu.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonywała w 2023 r. transakcji z podmiotami powiązanymi (pożyczki). Wszystkie transakcje zawarte zostały na zasadach rynkowych. Miropasz wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie tych transakcji, sporządzając – o ile jest to wymagane – dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze oraz raportując inne wymagane dane do organów KAS.

W 2023 r. transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi nie przekroczyły progu raportowania wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Miropasz).

Działania restrukturyzacyjne

Działania restrukturyzacyjne nie są wykorzystywane przez Spółkę do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Miropasz. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

31 stycznia 2024 r. dokonano sprzedaży 100% udziałów w Miropasz sp. z o.o. firmie Darling Ingredients International Holding B.V. w siedzibą w Holandii. Transakcja sprzedaży udziałów została sfinalizowana w styczniu 2024 r., jednakże już w 2022 r. udziałowcy Spółki pojęli decyzję o rozpoczęciu poszukiwań inwestora, który byłby zainteresowany nabyciem wszystkich udziałów w Spółce, zlecając jednocześnie zewnętrznej kancelarii przeprowadzenie procesu poszukiwania inwestora oraz przygotowanie transakcji. Działania te były kontynuowane w okresie, za który jest składane Sprawozdanie.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W szczególności, Miropasz nie dokonywał przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1129) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Miropasz.

Lp.	Rodzaj	Ilość w 2023 r.	Opis
1	Ogólne interpelacje podatkowe	0	nd
2	Indywidualne interpretacje podatkowe	0	nd
3	Wiążące informacje stawkowe (WIS)	0	nd.
4	Wiążące informacje akcyzowe	0	nd

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Miropasz traktuje ze szczególną ostrożnością kwestię rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka kontroluje listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz weryfikując, czy beneficjentem rzeczywistym dokonywanych płatności nie jest podmiot z rajy podatkowego.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.