



Informacja RAFSOL GROUP Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Wykaz definicji i skrótów użytych w dokumencie

Rafsol lub Spółka	Rafsol Group Sp. z o.o. (z siedzibą w Zabrze, 41-907, ul. Guido Henckela Donnersmarcka 12, NIP: 6312685821, KRS 0000912577; REGON: 383388852)
ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13)
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	podatek od towarów i usług
PCC	podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych

1. Podstawa prawna i uwagi ogólne

Rafsol Group Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Zabrzu. Niniejszy dokument publikowany jest jako informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki i stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT. Spółka spełniła przesłanki podlegania wskazanemu obowiązkowi za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

2. Działalność Rafsol

Rafsol powstała w 2019 r. jako osobny podmiot oraz osobna marka na bazie doświadczeń oraz rozwoju przedmiotu działalności jej współników na rynku produkcji tłuszczów spożywczych, prowadzących działalność spółki powiązanej Unifet sp. z o.o.

Rafsol powstała w oparciu o odrębny zespół specjalistów, który rozpoczął prace laboratoryjne nad formułami oraz doбором komponentów do tłuszczów stosowanych w analogach produktów mlecznych.

Rafsol skupia się na działalności w zakresie produkcji tłuszczów roślinnych, których sprzedaż oferuje w cysternach, paleta-zbiornikach, wiadrach, kanistrach oraz blokach 20 i 10 kg. W ramach prowadzonej produkcji, Spółka doradza swoim klientom odnośnie wprowadzania na rynek produktów: (i) bez konserwantów, (ii) czystej etykiety, (iii) transfree, (iv) palm free z certyfikatem RSPO oraz (v) BIO, a także wspólnie z klientami przeprowadza testy technologiczne nowych projektów dotyczących produktów spożywczych. Swoje produkty Rafsol oferuje klientom w segmencie B2B.

Najwyższą jakość procesu produkcyjnego Spółki potwierdzają otrzymane certyfikacje: ISO 22000, IFS, BRC, BIO, RSPO, KOSHER, HALAL.

W swojej ofercie Spółka posiada ponad 100 olejów i tłuszczów roślinnych przeznaczonych dla:

- Cukiernictwa – tłuszcze do nadzień, polew, kremów oraz uniwestalne;
- Mleczarstwa – proszki mleczne, mixy maślane, analogi śmietany czy serów topionego, mozzarella;
- Lodziarni i producentów lodów – tłuszcze do lodów i wafli;
- Gastronomii – tłuszcze do smażenia.

Spółka posiada nowoczesny zakład produkcyjny, który wybudowany został na terenie specjalnej strefy ekonomicznej w Zabrzu na podstawie decyzji inwestycyjnej, w ramach której Spółka nabyła prawo do pomocy publicznej w zakresie zwolnienia podatkowego.

3. Ogólne cechy strategii podatkowej Spółki na rok podatkowy trwający w 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Strategia podatkowa Rafsol jest zbiorem zasad oraz wytycznych postępowania w oparciu o które, Spółka dąży do zachowania pełnej zgodności z regulacjami przepisów prawa podatkowego oraz wymaganego przedstawiania informacji powołanym do tego organom władzy publicznej.

Spółka jest podmiotem w całości opodatkowanym w Polsce, a jej struktura własnościowa obejmuje wyłącznie wspólników, którymi są osoby fizyczne będące obywatelami polskimi. Spółka oraz wspólnicy, nie uczestniczą i nie planują uczestniczyć w żadnych strukturach czy umowach spółek lub wspólnego przedsięwzięcia, które byłyby oparte lub w które byłyby zaangażowane podmioty ulokowane w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową albo zostałyby utworzone jedynie lub głównie w celach podatkowych.

Strategia podatkowa Rafsol jest zbiorem zasad jakimi kieruje się Spółka, aby zapewnić prawidłowe i terminowe wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także środków służących ich realizacji.

Element funkcji podatkowej w ramach strategii podatkowej Spółki wykonywany dla Spółki jest w przeważającej większości przez zewnętrzne biuro rachunkowe prowadzące księgi Spółki, jednak Spółka dokłada wszelkich starań aby należycie weryfikować, że osoby odpowiedzialne za zagadnienia finansowo-księgowo, w tym wykonujący czynności księgowo-podatkowe, mają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłową realizację tych obowiązków. Podejmowane są również działania mające na celu monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz praktyki jego stosowania, tak by zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków. Spółka korzysta także z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez doradców podatkowych mających odpowiednią wiedzę fachową, w sytuacji wątpliwości co do interpretacji konkretnych zagadnień z dziedziny prawa podatkowego czy też weryfikacji i implementacji zmian w przepisach prawa podatkowego do działalności Spółki.

Spółka działa w oparciu o podejście, zgodnie z którym strategia podatkowa jest dostosowana do komercyjnej działalności biznesowej Grupy, a ostateczne decyzje podejmowane są w oparciu o jej biznesowe potrzeby.

Prowadząc swoją działalność w ramach opisanych wyżej czynników funkcji podatkowej, Spółka dokłada należytej staranności i wszelkich możliwych starań aby realizować funkcję podatkową w szczególności kierując się następującymi zasadami postępowania:

- Rafsol dba o rzetelność oraz poprawność przygotowywanych przez biuro rachunkowe rejestrów, deklaracji, ewidencji i informacji podatkowych. Dane w nich zawarte podlegają stałej weryfikacji;
- Spółka dokłada należytej staranności aby deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz płatności podatków były dokonywane w ustawowych terminie;
- W sytuacjach, kiedy interpretacja przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka prowadzi wnikliwą analizę zagadnienia, z uwzględnieniem praktyki, która wyrażona jest w orzecznictwie sądów administracyjnych, interpretacjach podatkowych oraz w doktrynie nauki prawa podatkowego. Jeśli praktyka w danej sprawie nie pozwala na uzyskanie jasnej odpowiedzi, Spółka angażuje zewnętrznych doradców podatkowych;
- Spółka monitoruje zmiany przepisów prawa podatkowego i dba o ich implementację oraz prawidłowe zastosowanie, a także posiadanie w ramach organizacji odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej, obowiązków podatkowych i budowania odpowiedniej kultury rzetelności podejścia do rozliczeń podatkowych;
- ustalenie konsekwencji podatkowych realizowanych transakcji jest zgodne z ich faktycznym przebiegiem i warunkami handlowymi. Zawierane transakcje nie są podejmowane wyłącznie lub głównie z powodów podatkowych, a o ich charakterze decydują względy i czynniki natury biznesowej i rynkowej;
- w ramach prowadzonej działalności, Spółka zawiera tylko takie umowy i dokonuje transakcji, które są zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa podatkowego. Rafsol analizuje zawierane transakcje pod kątem ich skutków podatkowych, tak aby należycie wypełnić obowiązki podatkowe wynikające z ich zawarcia.

Spółka wykorzystuje uregulowane prawem instytucje podatkowe, jak również ulgi, zwolnienia i inne zachęty podatkowe, kierując się przy ich wykorzystaniu wyłącznie celem i brzmieniem właściwych przepisów inkorporujących prawa do ulg lub innych zachęt podatkowych.

4. Informacja o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

4.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Dedykowane procedury i procesy, które są przyjęte oraz stosowane przy prowadzeniu spraw Spółki obejmują przede wszystkim kwestie prawidłowego, rzetelnego i terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych oraz obowiązków deklaracyjno-sprawozdawczych – procesy te i procedury są wypracowanymi zasadami postępowania wyspecjalizowanego podmiotu, którym jest biuro rachunkowe prowadzące księgi Spółki. Spółka od wielu lat posiada umowę z tym samym biurem rachunkowym, które reprezentuje odpowiedni poziom wiedzy fachowej i rzetelności w wykonywaniu obowiązków finansowo-księgowych, a aspekty prowadzenia ksiąg dla Spółki są przedmiotem stałej współpracy oraz nadzoru ze strony Rafsol.

W ramach prowadzenia ksiąg Spółki, biuro rachunkowe posiada opracowane procesy, na które składają się określone czynności zmierzające do prawidłowego wypełnienia obowiązków m.in. wynikających z przepisów prawa podatkowego, a procesy te dotyczą, w szczególności:

- Księgowania i opisywania faktur;
- zamknięcia roku obrotowego;
- przygotowania kalkulacji miesięcznych, rocznej oraz zeznania CIT;
- przygotowania kalkulacji, rozliczeń oraz okresowych deklaracji VAT;
- weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka zawiera transakcje;
- naliczania wynagrodzeń, podatków, składek pracowników i współpracowników oraz sporządzenia listy płac;
- wykonywania obowiązków płatnika PIT oraz składek;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych;
- rozliczania faktur korygujących;
- wykonywania płatności oraz weryfikacji sposobu i metody dokonywania płatności, w tym uwzględniając regulacje dotyczące mechanizmu podzielonej płatności czy obowiązków dokonywania płatności za pośrednictwem rachunków bankowych.

Procedury i procesy funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian przepisów prawa, a także otoczenia oraz zmian zachodzących w samej Spółce. Kontrolę nad ich prawidłowym przestrzeganiem sprawuje Zarząd zewnętrznego biura rachunkowego oraz Zarząd Spółki.

4.2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała żadnych uregulowanych przepisami prawa dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak, Spółka współpracowała i kontaktowała się z organami skarbowymi w zakresie rozliczeń podatkowych bieżącej działalności. Spółka przykłada dużą wagę, aby współpraca i kontakt z organami skarbowymi przebiegała w sposób profesjonalny i transparentny, odpowiadając na wszelkie uzasadnione pytania i wątpliwości organów, przedkładając pełne i rzetelne dokumenty oraz wyjaśnienia. Spółka w tym zakresie podlega właściwości Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

4.3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Realizacja obowiązków podatkowych

- Podatek CIT

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w zwykłym trybie, tj. zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o CIT. Spółka zapłaciła łącznie podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 2.856.140,00 zł. Podatek CIT płacony był na podstawie co miesięcznych kalkulacji tego podatku, stosownie do właściwych przepisów ustawy o CIT w zakresie kalkulacji podstawy opodatkowania tym podatkiem. Spółka terminowo składa wymagane przepisami deklaracje podatkowe z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, jak również wywiązuje się z obowiązków w zakresie cen transferowych w określonych ustawą terminach.

Spółka na bieżąco analizowała dokonywane transakcje pod kątem obowiązków związanych z poborem jako płatnik podatku od niektórych dochodów (przychodów) osiąganych przez osoby niemające miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i stosowała odpowiednie zasady opodatkowania do tych zdarzeń.

Spółka w związku z realizacją inwestycji budowy nowej siedziby i zakładu produkcyjnego uzyskała decyzję w ramach polskiej strefy inwestycji, na podstawie której po zakończeniu inwestycji przysługiwać jej będzie możliwość korzystania ze zwolnienia z podatku CIT na zasadach określonych w decyzji oraz odpowiednich przepisach regulujących otrzymanie pomocy publicznej na wsparcie nowej inwestycji. Zgodnie z decyzją inwestycja trwała do 31.12.2023 r. zatem korzystanie ze zwolnienia w podatku CIT będzie możliwe począwszy od roku podatkowego 2024.

- Podatek VAT

Spółka składała pliki JPK_V7M za miesięczne okresy rozliczeniowe i odpowiednio regulowała podatek VAT do zapłaty, jak również w związku ze specyfiką działalności w zakresie sprzedaży towarów stanowiących produkty żywnościowe i objęte od 1 lutego 2022 r. stawka 0% podatku VAT występowała o zwroty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Spółka stosuje prawem przewidziane regulacje dotyczące tzw. ulgi na złe długi.

- Podatek PIT

Spółka pełniła rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do przychodów realizowanych przez jej pracowników, zleceniobiorców oraz osoby mianowane czy powołane do pełnienia funkcji zarządczych lub kontrolnych i w ustawowych terminach kalkulowała zaliczki na podatek, odprowadzała je i przysyłała wszelkie prawem wymagane informacje i deklaracje do właściwych organów podatkowych.

- Podatek PCC

Spółka nie dokonywała czynności podlegających podatkowi PCC w roku podatkowym objętym niniejszą informacją.

- Podatki i opłaty lokalne

W zakresie podatków i opłat lokalnych Spółka w 2023 r. była podatnikiem z tytułu podatku od nieruchomości w mieście Zabrze. Spółka zmieniła pierwotne plany korzystania z pomocy publicznej związanej z nową inwestycją na terenie miasta Zabrze i nie uzyskała pomocy publicznej w zakresie zwolnienia z podatku od nieruchomości i opłaca ten podatek zgodnie z właściwymi przepisami i stawkami.

2. Informacja o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej. Obowiązek taki nie został zidentyfikowany w toku działalności Spółki. Spółka weryfikuje realizowane transakcje oraz wszelkie inne czynności gospodarcze, prawne czy faktyczne pod kątem ich konsekwencji w zakresie obowiązku raportowania schematów podatkowych.

4.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Spółki, tj. za rok finansowo zakończony 31.12.2023 wynosi 4 195 829,95 zł. Do transakcji których wartość przekracza 5% sumy bilansowej należą:

1. Zakup produktów (wyrób gotowy) od spółki powiązanej o wartości 70,39 mln zł;
2. Zakup surowców (materiału produkcyjnego) od spółki powiązanej o wartości 15,63 mln zł;
3. Sprzedaż surowca (materiału produkcyjnego) do spółki powiązanej o wartości 72,72 mln zł.

Ponadto, Spółka zawierała także inne transakcje, których wartość nie przekracza tego progu dotyczących w szczególności zakupu usług wspierających główną działalność lub refaktur.

4.5. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym trwającym w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie realizowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, w szczególności działań mogących spełniać przesłanki definicji restrukturyzacji określonej w par. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2018.2491 z dnia 2018.12.29 z późn. zm.) czy przesłanki przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia, stanowiącej szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego.

4.6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka:

- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

4.7. 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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w tym także nie dokonywała żadnych wypłat na rzecz podmiotów posiadających siedzibę, miejsce zarządu czy miejsce prowadzenia działalności w takich krajach.