

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB
PRAWNYCH

**Podmiot sporządzający:
Odylion Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

Spis treści

1. Informacje ogólne	2
1.1 Cel sporządzenia informacji o zrealizowanej strategii podatkowej	2
1.2. Podstawa prawna informacji o zrealizowanej strategii podatkowej	3
1.3. Informacje o spółce	4
1.4. Cel strategii podatkowej i jej źródła	4
2. Elementy informacji o zrealizowanej strategii podatkowej	5
2.1. Procesy i procedury podatkowe	5
2.1.1. Stosowane procedury	5
2.1.2. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej	6
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
2.3.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium rzeczypospolitej polskiej	6
2.3.2. Informacje o liczbie przekazanych szefowi krajowej administracji skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą	7
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	7
2.4.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi	8
2.4.2. Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi rzeczypospolitej polskiej	8
2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	8
2.6. Katalog złożonych wniosków	8
2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	9

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest przygotowana na podstawie art. 27c ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023, poz. 2805 t.j.).

Na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Odylion Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (dalej zwana również jako: „ODYLION” lub „Spółka”) sporządziła „Strategię podatkową”.

Zgodnie z wytycznymi Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Strategia podatkowa obejmuje katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych

Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa przyczyniła się do zwiększenia efektywności i przejrzystości działania przedsiębiorstwa oraz zachowania jego bezpieczeństwa.

Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa pozwoliła na kontrolowanie przez firmę ryzyka podatkowego i produktów tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych oraz pozwoliła na udoskonalanie działania podatnika w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem.

Celem sporządzenia przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej zwany również jako: „Rok Podatkowy”).

ODYLION realizuje strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE

Odylion Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
KRS: 0000474035
NIP: 9512370578
REGON: 146833994

Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy:

1. Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne (PKD 38.11.Z)

Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy:

1. Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne (PKD 38.11.Z)
2. Zbieranie odpadów niebezpiecznych (PKD 38.12.Z)
3. Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne (PKD 38.21.Z)
4. Przetwarzanie i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych (PKD 38.22.Z)
5. Demontaż wyrobów zużytych (PKD 38.31.Z)
6. Odzysk surowców z materiałów segregowanych (PKD 38.32.Z)
7. Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami (PKD 39.00.Z)
8. Działalność holdingów finansowych (PKD 64.20.Z)
9. Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych (PKD 64.99.Z)
10. Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek (68.10.Z)

1.4. CEL STRATEGII PODATKOWEJ I JEJ ŹRÓDŁA

Celem strategii podatkowej ODYLION jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez ODYLION.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych.

Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego.

ODYLION wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Przyjęta strategia podatkowa Spółki zakłada, że Spółka będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

Zarząd oraz kierownictwo ODYLION zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży recyklingowej.

2. ELEMENTY INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT:
„informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spółka stosowała procesy oraz miała wdrożone procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniła ich prawidłowe wykonanie.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spółka w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego stosowała procedury podatkowe w zakresie zasad postępowania w realizacji obowiązków podatkowych.

2.1.2. STOSOWANE PROCEDURY

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka

spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

2.1.3. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM I KONTROLI PODATKOWEJ

ODYLION wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT:
„informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. W przypadku wystąpienia ewentualnych nieumyślnych omyłek w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spółka stosowała dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej tj. składała korekty deklaracji podatkowych oraz udzielała wyjaśnień w ramach czynności sprawdzających.

ODYLION w Roku Podatkowym nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: *„informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 podziałem na podatki, których dotyczą”*

2.3.1. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik (bądź płatnik) z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W Roku Podatkowym ODYLION realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za pracę.

2.3.2. INFORMACJE O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH O KTÓRYCH MOWA W ART. 86a § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego.

Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT:
„informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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”

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.4.2. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka w ogóle nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT:
„informacje o: b) 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”

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: *„informacje o złożonych przez podatnika 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 o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d*

ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

<i>Wykaz złożonych wniosków</i>	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 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, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej ODYLION nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które miały siedzibę 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 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.