

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Spółka pod firmą Piekarnia Hert sp. z o.o. (zwana dalej „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022.

Piekarnia Hert sp. z o.o. z siedzibą w Jelczu-Laskowicach przy ul. Wrocławskiej 6, 55-220 Jelcz-Laskowice, NIP 9121870259, REGON 021701249, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000394931, kapitał zakładowy 100 000,00 zł, jest wiodącym producentem i sprzedawcą pieczywa na Dolnym Śląsku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w 2022 r. była produkcja i sprzedaż produktów piekarskich i cukierniczych, towarów spożywczych, dodatków piekarniczych i innych artykułów w sieci sprzedaży Hert. Z tego tytułu Spółka w 2022 roku osiągnęła przychody netto ze sprzedaży w kwocie 294.310.694,35 zł. Klientami Spółki są głównie osoby indywidualne w sieci punktów sprzedaży detalicznej. Dodatkowo Spółka świadczy usługi wynajmu i inne usługi. Przychody netto ze sprzedaży tych usług wyniosły w 2022 roku 2.640.093,84 zł. Pozostała sprzedaż wyniosła 3.641.796,48 zł.

Podatek dochodowy Spółki za rok podatkowy 2022 w wysokości 2.842.412 zł dotyczy bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych, a w wysokości 101.556 zł dotyczy odroczonego podatku dochodowego, ponieważ Spółka rozpoznała aktywa (w kwocie 3.552 zł) i utworzyła rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (105.108 zł). Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2022 roku zamknęła się kwotą 59.474.751,81 zł i wzrosła w stosunku do 31.12.2021 roku o 33%. Według stanu na koniec 2022 r. Spółka nie posiadała żadnych zaległości wobec budżetu państwa.

Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, jednak nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

Piekarnia Hert sp. z o.o. działa zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi. Prowadzi swoją działalność, kierując rzetelną, prawidłową i terminową realizacją obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej działalności w odpowiednich wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego prowadzi do rozwoju regionu oraz kraju, w których prowadzi działalność.

Mając na uwadze powyższe, Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

1. Realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie:

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa Spółka stosowała odpowiednie procedury i procesy, dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Spółce stosowano ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości

prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku.

W zakresie, który ze swej istoty nie może zostać objęty regulacjami pisemnymi, Spółka zapewnia i stosuje adekwatne procesy, które mają na celu prawidłowe wykonanie obowiązków prawa podatkowego.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „O.p.”);

3. Realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności dokonywane rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Głównymi podatkami w zakresie, których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym 2022 były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - płatnik,
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od sprzedaży detalicznej,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka realizowała również inne obowiązki podatkowe, w tym informacyjne (o mniejszym znaczeniu dla działalności Spółki – np. opłata targowa, opłata za korzystanie ze środowiska), jak również inne obowiązki o charakterze publicznoprawnym.

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 O.p., z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg;

5. Realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 59.474.751,81 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 2.973.737,59 zł.

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania finansowego za 2022 r.

W braku regulacji odsyłających do przepisów o cenach transferowych, przy ustalaniu przekroczenia limitu kwotowego ogółem dla ww. transakcji Spółka kierowała się wytycznymi Ministerstwa Finansów przedstawionymi w komunikacie z 15 grudnia 2021 r.¹ Na potrzeby ustalania obowiązków informacyjnych w tym zakresie Spółka przyjęła, że przez pojęcie transakcji należy rozumieć transakcję kontrolowaną w rozumieniu ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała lub kontynuowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza wskazany próg. Transakcje te dotyczyły głównie:

- zakupu surowców, materiałów, półproduktów,
- zakupu wyrobów gotowych,
- zakupu usług najmu nieruchomości oraz pozostałych usług,
- sprzedaży wyrobów gotowych,
- sprzedaży towarów handlowych,
- udzielonych pożyczek oraz poręczeń.

Ponadto, Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą realizowała również transakcje nieprzekraczające samoistnie ww. progu informacyjnego, które miały zasadniczo charakter pomocniczy i wspomagający prowadzenie działalności Spółki (np. sprzedaż/zakup innych aktywów, refaktury, najem aktywów innych niż nieruchomości i wartości niematerialne i prawne).

Transakcje realizowane (kontynuowane) dotyczyły podmiotów powiązanych z siedzibą do celów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- 6. Nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych², mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;**
- 7. Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.;**
- 8. Nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p.;**
- 9. Nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;**
- 10. Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;**

11. Podejmowała działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym

W związku z częstymi zmianami przepisów prawa podatkowego, ich prawidłowa wykładnia niejednokrotnie wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie za sobą określone ryzyko podatkowe. Strategia Spółki zakłada niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wszelkie wątpliwości

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

² Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

wynikające z danego zdarzenia gospodarczego dotyczące kwestii podatkowych były na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi.

Spółka przestrzegała właściwych przepisów podatkowych i dążyła do minimalizacji ryzyka niepewności lub sporów na tle prawa podatkowego. W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami podatkowymi i ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka korzystała z usług doradztwa podatkowego i usług prawnych zewnętrznych doradców podatkowych i radców prawnych, którzy prowadzili stałą obsługę prawno-podatkową Spółki, przygotowując analizy prawnopodatkowe, udzielając porad i konsultacji.

Spółka dobierała pracowników o odpowiednich kwalifikacjach na stanowiska związane z rozliczaniem spraw podatkowych, zapewnia możliwości uczestnictwa w zewnętrznych szkoleniach z obszaru podatków, a w celu samokształcenia pracownicy posiadali dostęp do zewnętrznego portalu informacyjno-podatkowego z aktualnymi przepisami i interpretacjami podatkowymi.

Spółka nie podejmowała czynności prawnych (w tym nie stosowała prawem dopuszczalnych praktyk) celem zoptymalizowania swoich rozliczeń podatkowych, w szczególności nie angażowała się w sztuczne układy podatkowe, ani nie dokonywała pozornych czynności prawnych celem ograniczenia lub eliminacji obciążeń podatkowych.

Spółka w ramach swojej strategii kierowała się jedynie rzeczywistymi założeniami biznesowymi, podyktowanymi warunkami otoczenia ekonomicznego, w ramach którego Spółka realizowała swoją działalność.

12. 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 op.

Za kraje te uznaje się, zgodnie z ww. regulacjami:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;

- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu;
- 27) Republika Fidżi;
- 28) Guam;
- 29) Republika Palau;
- 30) Republika Trynidadu i Tobago;
- 31) Samoa Amerykańskie;
- 32) Bahamy (od października 2022 r.);
- 33) Turks i Caicos (od października 2022 r.).