

TERRAVITA SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

1. Wstęp

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Terravita Sp. z o. o. (dalej: Spółka) jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r. (dalej: Rok podatkowy).

2. Informacje ogólne

2.1. Informacje o Spółce

Terravita Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000028540, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Szarych Szeregów 48, 60-462 Poznań, NIP 7810009491, REGON: 630013822

Spółka jest polskim producentem czekolady i półproduktów cukierniczych, działa na rynku detalicznym, przemysłowym, jak i rzemieślniczym.

2.2. Stosowane przez Spółkę procesy i procedury podatkowe

Spółka, dla zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, w tym:

2.2.1. **Strategię** opisującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;

2.2.2. **Procedury i procesy podatkowe obowiązujące w Spółce** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze **Strategii** w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki

oraz obszarów jej działalności, a także dotyczące różnorodnych czynności mających związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procesy lub procedury te obejmują m.in.:

- a) Właściwe ujmowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych;
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR);
- k) Procedura rozliczania VAT;
- l) Procedura rozliczania podatku u źródła (WHT);
- m) Procedura TP dla oznaczenia transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi;
- n) Procedura rozliczania podatku od osób prawnych (CIT);
- o) Procedura rozliczania podatku od osób fizycznych (PIT);
- p) Procedura obiegu dokumentacji;
- q) Procedura inwentaryzacji;
- r) Procedura w zakresie zasad postępowania w celu wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- s) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS. Niemniej, w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

4. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym obowiązki raportowania informacji o schematach podatkowych (MDR)

4.1. W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka realizowała terminowo i z dochowaniem należytej staranności obowiązki podatkowe w zakresie następujących danin publicznych obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT	Tak
	PIT	Tak
Podatki pośrednie	VAT	Tak
	AKCYZA	Nie
	CŁO	Nie
	PCC	Nie
Podatki lokalne	POD. OD NIER.	Tak
	POD. OD ŚR. TR.	Nie
	PODATEK LEŚNY	Nie
	PODATEK ROLNY	Tak
Inne		Nie

4.2. W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka wypełniała obowiązki raportowania informacji o schematach podatkowych (MDR). W toku wewnętrznych analiz oraz konsultacji z zewnętrznymi doradcami Spółka nie zidentyfikowała w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, skutkujących złożeniem informacji MDR-3.

Rodzaj podatku		Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art.86a par 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
Podatki bezpośrednie	CIT	2
	PIT	0
Podatki pośrednie	VAT	0
	AKCYZA	0
	PCC	0
Podatki lokalne	POD. OD NIER.	0
	POD. OD ŚR. TR.	0
	PODATEK LEŚNY	0
	PODATEK ROLNY	0
Inne		0

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

5.1. Transakcje powyżej 5% sumy bilansowej

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki).

5.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

6.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.).

6.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.).

6.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).

6.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie rozliczała podatków na terytoriach lub w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową i są wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- art. 11j ust. 2 ustawy o pdop, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),

- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 2647 ze zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599).

oraz w:

- obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanego na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 30 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 1158).

