



„Chespa” sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

data publikacji: 28 grudnia 2021

Wykaz skrótów i definicji

| | |
|-----------------------------------|---|
| Spółka, Podatnik | „Chespa” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Choruli (47-316) przy ulicy Opolskiej 10a, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000140453, NIP: 7551820932, REGON: 532341367 |
| Informacja | niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020” |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| Grupa | Chespa Group |
| CIT | podatek dochodowy od osób prawnych |
| PCC | podatek od czynności cywilnoprawnych |
| VAT | podatek od towarów i usług |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej |
| Ordynacja podatkowa | ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.) |
| Ustawa o CIT | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) |
| Ustawa o VAT | ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym | ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.) |
| Rok podatkowy | rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku |

Wstęp

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy na podstawie przepisu art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

W myśl powołanego wyżej przepisu, niniejszy dokument zawiera informacje o:

- 1) stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- 2) realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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,
- 4) 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 Ustawy o CIT,
- 5) 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 VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

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

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady Spółka terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Jako podmiot należący do Grupy, Spółka zobowiązana jest do przestrzegania obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się również do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu zapewnienia efektywnego i spójnego zarządzania ładem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych obszarów, w Spółce zwyczajowo funkcjonują zasady, w Spółce stosowane są ogólne reguły dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające prawidłowość ich wykonania. Spółka zatrudnia odpowiednią liczbę wykwalifikowanych pracowników oraz dba o stały rozwój ich kompetencji w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, jak również korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez zewnętrzne podmioty.

2. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacja odnośnie 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu wskazanego Roku podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

W Roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że w związku z pandemią COVID-19, terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR uległy zawieszeniu lub przedłużeniu. W przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne terminy na przekazanie informacji i zawiadomień oraz realizację innych obowiązków określonych w przepisach zawieszono zostały od dnia 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Natomiast w przypadku schematów transgranicznych termin na przekazanie informacji i zawiadomień przesunięty został do 31 grudnia 2020 r., a części z nich aż do 30 kwietnia 2021 r. W takim zakresie w jakim było to możliwe, Spółka skorzystała z powyższego zawieszenia bądź przedłużenia terminów. Możliwe więc, że w 2020 r. Spółka identyfikowała uzgodnienia podlegające obowiązkowi raportowania, jednak ze względu na zawieszenie lub przedłużenie terminów na raportowanie nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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 w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla Spółki wynosi 7.913.315,00 zł.

Spółka zrealizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- 1) zakup towarów i usług,
- 2) sprzedaż towarów i usług.

5. Informacja o 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 Ustawy o CIT

W ramach przeprowadzonych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika, Spółka pragnie wskazać, że planowane są zmiany organizacyjne w Grupie polegające na porządkowaniu i separowaniu poszczególnych gałęzi biznesowych. Stąd też w Roku podatkowym utworzony został nowy podmiot - Chespa Group sp. z o.o. z siedzibą w Choruli. Na dzień zakończenia Roku podatkowego planowanym działaniem w obrębie Grupy było zbycie przez podmioty powiązane, w tym przez Spółkę, udziałów w spółkach zależnych na rzecz nowopowstałej spółki Chespa Group sp. z o.o.

6. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

10. 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 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

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 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.