



**„Chespa” sp. z o.o.**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021  
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

**data publikacji: 30 grudnia 2022**

## Wykaz skrótów i definicji

<b>Spółka, Podatnik</b>	„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
<b>Informacja</b>	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021”
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Grupa</b>	Chespa Group
<b>CIT</b>	podatek dochodowy od osób prawnych
<b>PCC</b>	podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>VAT</b>	podatek od towarów i usług
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>Rok podatkowy</b>	rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 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 powiązanymi 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 w zakresie realizacji nadzoru nad obowiązkami podatkowymi, jak również korzysta z usług podmiotu z Grupy Chespa odpowiedzialnego za usługowe prowadzenie ksiąg Spółki oraz 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 składała do Szefa KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka składała informację dot. pożyczek udzielanych podmiotom powiązanim zagranicznym, które korzystały z tzw. safe harbour w zakresie wysokości oprocentowania (numer NSP: PLA202105195K1V0D)

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 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.

**4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanimi 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 8 426 406,21 zł.

Spółka zrealizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązanimi 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 w 2021 r. doszło do zmian organizacyjnych w Grupie polegających na porządkowaniu i separowaniu poszczególnych gałęzi biznesowych. Stąd też w Roku podatkowym, Chespa Group sp. z o.o. z siedzibą w Choruli, jako podmiot holdingowy, stała się 100% udziałowcem w Spółce. W trakcie Roku podatkowego Spółka dokonała sprzedaży udziałów w spółkach zależnych na rzecz 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.