

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Pomorskie Pralinki

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.05.2023 – 30.04.2024

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce w Roku podatkowym	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	6
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Pomorskie Pralinki Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**Spółka**”) posiada siedzibę w Tucholi, w Polsce.
- Siedziba Spółki mieści się pod adresem ul. Usługowa 1, 89-500 Tuchola.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000205856;
 - REGON: 340451860;
 - NIP: 5611585179.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym rozpoczynającym się w dniu 01.05.2023 i trwającym do dnia 30.04.2024 (dalej jako: „**Rok podatkowy**”) i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: „**u.p.d.o.p.**”).
- Spółka należy do niemieckiej grupy Rübzahl-Riegelein specjalizującej się w produkcji słodczy. W ramach grupy zatrudnionych jest ok. 1.500 pracowników w sześciu zakładach produkcyjnych. Głównym przedmiotem działalności jest produkcja wyrobów czekoladowych oraz słodczy sezonowych i całorocznych. Spółka posiada zakład produkcyjny w Tucholi gdzie zatrudnionych jest aktualnie ok. 246 pracowników.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w Roku podatkowym roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowane były na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług doradców podatkowych.
- Rozliczenia podatkowe Spółki w Polsce były prowadzone samodzielnie przez Spółkę – przez Specjalistę ds. księgowości we współpracy z doradcami podatkowymi.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową płatność podatków.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko związane z właściwym ukształtowaniem warunków i udokumentowaniem transakcji wewnątrzgrupowych, w kontekście przepisów o transakcjach między podmiotami powiązanymi z uwagi na istotne transakcje z podmiotami powiązanymi (w zakresie tzw. „cen transferowych”).
- ryzyko regulacyjne związane ze zmianą regulacji prawnych i związaną z tym koniecznością dostosowania stosowanych procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji,
- ryzyko regulacyjne związane z wątpliwościami co do stosowania przepisów prawa podatkowego wynikającymi z rozbieżnego orzecznictwa sądowego oraz odmiennych stanowisk władz skarbowych w konkretnych przypadkach.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE I DOBRE PRAKTYKI

Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktykę minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez ostrożną (konserwatywną) politykę podatkową, dbałość o kompetencje pracowników działu księgowości oraz podejmowanie działań przeciwdziałających zmianom osobowym w zespole.

Spółka wdrożyła procesy zapewniające zachowanie należytej staranności w obszarze rozliczeń VAT (w tym co do weryfikacji kontrahentów na tzw. białej liście), cen transferowych, podatku dochodowego od osób prawnych oraz w zakresie podatku u źródła.

W razie potrzeby, Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.

Nadto, w ostatnich latach, z powodu liczby oraz częstotliwości zmian otoczenia prawnego, istotna była kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- zapewnienie szkoleń zewnętrznych, jak i wewnętrznych pracowników zaangażowanych w funkcje księgowe i podatkowe,
- wewnętrzne audyty Spółki, gdzie ryzyka prawne i podatkowe są jednymi z kluczowych zagadnień,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

Spółka posiada i realizuje następujące procedury wspomagające prawidłową realizację rozliczeń podatkowych:

- procedura należytej staranności w VAT,
- procedura należytej staranności w ramach podatku u źródła,
- procedura obiegu dokumentów i dowodów księgowych,
- procedura należytej staranności w cenach transferowych,
- procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (procedura AML).

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za Rok podatkowy podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii przez audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE W ROKU PODATKOWYM

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka osiągnęła dochód podatkowy i zapłaciła podatek.
- Spółka wpłacała miesięczne zaliczki na podatek w sposób uproszczony,
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w ramach Polskiej Strefy Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka w 2022-2023 r. pełniła funkcję płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła).

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie handlowała towarami i nie świadczyła usług, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności,
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów i numery ich rachunków bankowych w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT: 23%, 0%.
- W poszczególnych okresach sprawozdawczych (miesiącach) Roku podatkowego, Spółka nie była zobowiązana do zapłaty podatku VAT, z uwagi na nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT dokonywał Specjalista ds. kadr i płac.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.
- Spółka zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w Roku podatkowym nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań w postaci: odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- W Roku podatkowym Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości.

-
- W Roku podatkowym Spółka nie była podatnikiem podatku rolnego.
 - W Roku podatkowym Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
 - W Roku podatkowym Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
 - W Roku podatkowym w Spółce była prowadzona kontrola podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za okres od 1 maja 2020 r. do 30 kwietnia 2021 r. Ustalenia kontroli podatkowej potwierdziły poprawność rozliczeń Spółki.
 - W Roku podatkowym Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W Roku podatkowym Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W Roku podatkowym Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała 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, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W Roku podatkowym Spółka nie składała do właściwego organu Krajowej Administracji Skarbowej raportów związanych ze schematami podatkowymi.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz 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.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Suma bilansowa aktywów Spółki wg stanu na dzień 30 kwietnia 2024 r. wyniosła 134.696 669,53 PLN. Kwota została ustalona na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 30 kwietnia 2024 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli kwotę 6.734.833,48 PLN.
- Powyższy próg przekroczyły następujące transakcje:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Wergona Schokoladen GmbH	Sprzedaż
Wergona Schokoladen GmbH	Zakupy
Hans Riegelein und Sohn GmbH & Co. KG	Sprzedaż
Hans Riegelein und Sohn GmbH & Co. KG	Zakupy
Rübezahl Schokoladen GmbH	Sprzedaż
Rübezahl Schokoladen GmbH	Zakupy

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka w Roku podatkowym nie przeprowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.