

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Komplet Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

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 KOMPLET	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	4
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	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
		2

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „Komplet Polska” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”, „Komplet”) posiada siedzibę w Tarnowie Podgórnym, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Tarnowie Podgórnym e (62-080), przy ul. Chlebowej 2.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000068122
 - REGON: 630234701
 - NIP: 7771000349
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 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 („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka zalicza się do najbardziej liczących się przedsiębiorstw w branży produkcji surowców dla branży cukierniczej oraz piekarskiej. Działalność przedsiębiorstwa koncentruje się na wytwarzaniu mieszanek piekarniczych i cukierniczych oraz produktów głęboko mrożonych.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ KOMPLET

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Komplet w 2023 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 nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie decyzji biznesowych odpowiada Dyrektor Generalny, przy czym kwestie podatkowe są każdorazowo konsultowane z osobą zatrudnioną na stanowisku Główny Księgowy. W razie potrzeby Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.
- Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego z zachowaniem należytej staranności, w sposób prawidłowy i rzetelny.
- Za kalkulację oraz terminową zapłatę podatków odpowiada osoba zatrudniona na stanowisku Główny Księgowy, przy czym za zapłatę podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada osoba zatrudniona na stanowisku Specjalista w dziale kadr.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko zmienności prawa podatkowego i jego interpretacji,
- konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości do nowych przepisów podatkowych.

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

Spółka wprowadziła następujące, sformalizowane procedury służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Procedura obiegu dokumentów i dowodów księgowych
- Zasady rachunkowości opisane w sprawozdaniu finansowym dostępnym w KRS

Ponadto w Spółce obowiązują instrukcje dla pracowników umożliwiające zachowanie należytej staranności w VAT oraz w zakresie należytej staranności w ramach podatku u źródła.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2023 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Audyt zakończył się wydaniem opinii pozytywnej.

Dodatkowo, w ostatnich latach (w tym w roku 2023), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również 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,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych;
- W 2023 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i uiściła należne zobowiązanie podatkowe w CIT.
- W 2023 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- W roku 2023 Spółka dokonała sprzedaży i zakupu towarów wrażliwych objętych obowiązkowym mechanizmem podzielonej płatności;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników;
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT 23% i 8%;

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Spółka zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy.
- Spółka terminowo realizowała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2023 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wnioski podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- W 2023 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- W 2023 r. Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2023 r.;

-
- W 2023 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
 - W 2023 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

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

- W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- Spółka nie składała w 2023 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- 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.
- 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 2023 r. Spółka nie była zobowiązana do przekazania do właściwego organu podatkowego raportów MDR.

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

- Spółka w 2023 r. 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. 23 v 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

- W 2023 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 170.261.378,05 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 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 8.513.068,90 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:
 - Zakupy i sprzedaż do Komplet Bäckereigrundstoffe GmbH,
 - Zakupy od MFS Mix Food Service S.N.C.

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2023 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.