

Rok podatkowy: 01.01.2021 - 31.12.2021

LODZIARNIE FIRMOWE

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. SKRÓTY I PODSTAWY PRAWNE	3
1.1. ZASTOSOWANE SKRÓTY.....	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL DOKUMENTU.....	4
2. OPIS DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	5
3. DANE PODATNIKA	6
4. INFORMACJA NA TEMAT REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	7
4.1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIĄJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.....	7
4.1.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)	7
4.1.2. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT).....	8
4.1.3. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)	8
4.1.4. PODATEK AKCYZOWY I CŁO	8
4.1.5. PODATEK OD CZYNNOŚCI CYWILNOPRAWNYCH (PCC)	8
4.1.6. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI, PODATEK ROLNY, PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH	8
4.1.7. RAPORTOWANIE INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR).....	8
4.1.8. CENY TRANSFEROWE	9
4.2. INFORMACJE O WYPEŁNIANIU PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	9
4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ SŁUŻBY SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	9
4.4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI PODLEGAJĄCE UJAWNIENIU W INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	9
4.5. PLANOWANE LUB PRZEPROWADZONE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	9
4.6. ZŁOŻONE WNIO SKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH	10
4.6.1. WNIO SKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ	10
4.6.2. WNIO SKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH.....	10
4.6.3. WNIO SKI O UDZIELENIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ.....	10
4.6.4. WNIO SKI O UDZIELENIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ.....	10
4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	10

1. SKRÓTY I PODSTAWY PRAWNE

1.1. ZASTOSOWANE SKRÓTY

Spółka	-	Lodziarnie Firmowe spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Ustawa o CIT	-	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	-	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	-	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.)

1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL DOKUMENTU

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w oparciu o wymogi, o których mowa w art. 27c Ustawy o CIT.

Strategia podatkowa to katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele i środki umożliwiające prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz umożliwia ocenę wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

Spółka wykazuje należyłą dbałość i staranność w wypełnianiu swoich zobowiązań podatkowych. Informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu przedstawienie działań podejmowanych przez Spółkę w roku podatkowym 2021 w celu prawidłowego rozliczenia podatków i innych należności publicznoprawnych w kwotach i terminach wymaganych przez przepisy obowiązującego prawa podatkowego.

2. OPIS DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przedmiotem działalności Spółki według nomenklatury PKD jest prowadzenie restauracji i innych placówek gastronomicznych.

Przedmiotem działalności Spółki jest także produkcja lodów oraz handel hurtowy i detaliczny oraz prowadzenie sieci własnych lodziarni firmowych zlokalizowanych w dużych centrach handlowych oraz kawiarni wolnostojących na terenie kraju.

W podwarszawskiej fabryce w Majdanie produkowane są lody, a ich odbiorcami są lodziarnie działające pod szyldem „Grycan – Lody od pokoleń”, małe sklepy osiedlowe, sieci handlowe, restauracje, czy hotele.

Źródłem przychodów Spółki jest obrót detaliczny i hurtowy głównie lodów oraz deserów, ciast, soków i kaw realizowany poprzez sieć własnych lodziarni firmowych. Oferta lodów (kulki, desery lodowe, lody w pojemnikach) została poszerzona o kawy, soki/koktajle, ciasta a w wybranych lokalach np. o ofertę śniadaniową.

Każdego roku przygotowujemy i realizowany jest marketingowo-handlowy plan aktywacyjny dla lodziarnio-kawiarni, który wspiera wprowadzenie nowości produktowych oraz rozwój sprzedaży.

Strategia marki Grycan skupia się na rozwoju marki i sprzedaży towarów w powyższych kategoriach. Przyjęta strategia marki zakłada uzyskanie i utrzymanie pozycji lidera rynkowego poprzez rozwój ogólnopolskiej sieci lodziarni (od kilku lat lodziarnio-kawiarni) pod marką Grycan z ofertą produktów wysokiej jakości wytwarzanych w oparciu o tradycyjne receptury zachowane w rodzinnej firmie i z wykorzystaniem rzemieślniczych metod.

Podobnie jak w przypadku produktów, rozwój sieci lokali lodziarni (lodziarnio-kawiarni) oparty jest o wspólny/spójny wizerunek, który ma budować/wzmacniać pozycję marki Grycan poprzez bezpośredni kontakt (funkcjonalny/emocjonalny) z marką/produktami.

3. DANE PODATNIKA

Nazwa	Lodziarnie Firmowe spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Adres:	ul. Kwitnącej Wiśni 2, 05-462 Majdan
KRS:	0000505182
REGON:	141224960
NIP:	5321956443

4. INFORMACJA NA TEMAT REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

Spółka opracowała, wdrożyła i postępuje zgodnie z procesami i procedurami mającymi na celu zapewnienie właściwego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów polskiego prawa podatkowego, ograniczenie ryzyka błędu w rozliczeniach podatkowych oraz przejrzystość działań Spółki.

Przyjęte rozwiązania i stosowane narzędzia wspierają skuteczną kontrolę nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe oraz zapewniając terminowość i poprawność składanych deklaracji i/lub informacji podatkowych. Wszelkie podejmowane przez Spółkę działania są adekwatne do skali oraz przedmiotu prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej i posiadanych zasobów ludzkich oraz umożliwiają Spółce działanie z należytą starannością i rzetelnością na odpowiednim, wymaganym poziomie.

Spółka stara się podejmować wszelkie możliwe działania mające na celu minimalizację ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Spółka zawsze wybiera ostrożne ścieżki postępowania w przypadku wątpliwych kwestii podatkowych. Spółka stale monitoruje ryzyko podatkowe. W przypadku, gdy konsekwencje podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie, w celu wyjaśnienia wszelkich kwestii i uzyskania właściwej interpretacji przepisów polskiego prawa podatkowego.

Jednym z filarów stosowanej przez Spółkę zasady należytej staranności jest stworzenie struktury organizacyjnej oraz zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę podlega regularnej kontroli i jest dostosowywana do ewentualnych zmian zachodzących zarówno w otoczeniu i wewnątrz organizacji jak i w przepisach podatkowych, których zmiany Spółka na bieżąco monitoruje.

4.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Wszystkie dochody Spółki podlegają opodatkowaniu w Polsce, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Z dniem 1 stycznia 2021 r., Spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Spółka wprowadziła procedury gwarantujące prawidłowe obliczanie i raportowanie zobowiązań z tytułu CIT.

4.1.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Spółka zatrudnia wielu pracowników w Polsce. W związku z tym, Spółka dokłada należytej staranności przy obliczaniu i raportowaniu zobowiązań z tytułu PIT pracowników, jak również składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

4.1.3. Podatek od towarów i usług (VAT)

Działalność produkcyjna oraz handlowa (hurtowa i detaliczna) Spółki podlega opodatkowaniu podatkiem VAT. Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT.

W ramach swojej działalności Spółka gromadzi wszelkie istotne informacje dotyczące kontrahentów, które pozwalają na ich weryfikację pod kątem procedury należytej staranności VAT, Białej Listy oraz obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka dokonuje też transakcji wewnątrzspółnotowych, a także międzynarodowych (eksport), zgodnie z obowiązującymi przepisami VAT.

4.1.4. Podatek akcyzowy i cło

Spółka na bieżąco weryfikuje, czy na Spółkę nie są nałożone obowiązki związane z podatkiem akcyzowym lub cłem.

4.1.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

Działalność Spółki weryfikowana jest również pod kątem ewentualnych obowiązków w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). W przypadku dokonywania przez Spółkę jakichkolwiek czynności, w szczególności czynności korporacyjnych, sprawdzane są ich konsekwencje pod kątem ewentualnych skutków w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

4.1.6. Podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportowych

Spółka nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka nie jest podatnikiem podatku rolnego. Spółka jest podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka dokłada należytej staranności w szacowaniu i prawidłowym raportowaniu kwot należnego podatku od środków transportowych.

4.1.7. Raportowanie informacji o schematach podatkowych (MDR)

Spółka weryfikuje swoje działania pod kątem ewentualnego obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym.

4.1.8. Ceny transferowe

Spółka z należytą starannością i dbałością ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi z zachowaniem zasady ceny rynkowej. Spółka terminowo przygotowuje również dokumentację cen transferowych (jeżeli przepisy prawa podatkowego nakładają na Spółkę taki obowiązek) oraz wypełnia wszelkie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie. Klasyfikacja transakcji dla potrzeb cen transferowych jest na koniec każdego roku weryfikowana przez zewnętrzną firmę doradczą. Spółka dokonywała w 2021 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi, które zostały rozliczone, zgodnie z przepisami o cenach transferowych.

4.2. INFORMACJE O WYPEŁNIANIU PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W roku podatkowym 2021 Spółka wypełniała swoje obowiązki podatkowe z najwyższą starannością, realizując obowiązki sprawozdawcze w postaci składania deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka rozliczała podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek od środków transportowych. Spółka nie była podatkiem akcyzy ani cła. Spółka nie była również podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ SŁUŻBY SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka w roku obrotowym 2021 nie brała udziału w programie współpracy, jak również nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

4.4. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI PODLEGAJĄCE UJAWNIENIU W INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Spółka w 2021 r. przeprowadzała transakcje 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.

Transakcje te zostały przeprowadzone na warunkach rynkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie cen transferowych. Spółka także wypełniła swoje obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie wynikające z Ustawy o CIT.

4.5. PLANOWANE LUB PRZEPROWADZONE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych. Spółka także nie planuje w najbliższym czasie takich działań. Spółka stała się podatnikiem CIT od 1 stycznia 2021 r. z mocy prawa (tj. z uwagi na zmianę przepisów podatkowych).

4.6. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH

4.6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.6.2. Wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

4.6.3. Wnioski o udzielenie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o udzielenie wiążącej informacji stawkowej.

4.6.4. Wnioski o udzielenie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o udzielenie wiążącej informacji akcyzowej.

4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2021, Spółka nie dokonywała rozliczenia z podmiotem mającym siedzibę na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT, a także w obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT. 23v ust. 2 Ustawy o PIT, oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.