

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Jutrzenka Dobre Miasto Sp. z o.o.

Dobre Miasto, 30.12.2024

# 1. Informacje ogólne

## 1.1. Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) i zawiera poniższe informacje dotyczące:

stosowanych przez JDM:

- procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,

realizacji 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,

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 JDM, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych JDM lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,

złożonych wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,

dokonywanych rozliczeniach podatkowych JDM 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 obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## 1.2. Dane Podatnika

Jutrzenka Dobre Miasto Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako „Spółka”, JDM) posiada siedzibę w Dobrym Mieście (11-040), przy ul. Jeziorańskiej 16.

Numery identyfikacyjne Spółki to:

- KRS: 0000248285
- NIP: 739-35-23-565
- Regon: 280080335

Podstawowa działalność Spółki obejmuje produkcję i sprzedaż słodczy, w tym produktów pomadowych (krówki, irysy), śliwek w czekoladzie, draży oraz cukierków czekoladowych.

## 2. Informacje o stosowanych przez JDM procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

### 2.1. Zarządzanie funkcją podatkową

Spółka stosuje następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

- Procedura należytej staranności w zakresie podatku VAT, która w szczególności obejmuje pracowników działu zakupów i sprzedaży
- Procedura weryfikacji kontrahentów obejmująca aspekty formalne i transakcyjne
- Procedura obiegu i archiwizacji dokumentów podatkowych
- Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR)

### 2.2. Systemy kontroli wewnętrznej

W ramach kontroli wewnętrznej Spółka stosuje:

- Wielopoziomowy system akceptacji dokumentów księgowych, w tym przez pracowników działu księgowości oraz osoby odpowiedzialne merytorycznie np. za dany zakup
- Regularną weryfikację poprawności rozliczeń podatkowych
- Bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych poprzez zapewnienie stałego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi oraz monitoring prawny z wykorzystaniem newsletterów
- Systematyczne szkolenia pracowników działu księgowego

Jutrzenka Dobre Miasto jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący 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.

### 3. Informacje odnośnie do realizacji przez JDM obowiązków podatkowych

Jutrzenka Dobre Miasto jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu 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 2023 Spółka zrealizowała obowiązek podatkowy w charakterze płatnika lub podatnika następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
- Podatek od towarów i usług (VAT)
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
- Podatki lokalne (od nieruchomości)

W 2023 roku Spółka rozpoczęła korzystanie z pomocy publicznej przyznanej na wspieranie nowych inwestycji decyzją z dnia 05.08.2020 r. nr 48/2020 wydaną przez Warmińsko-Mazurską Specjalną Strefę Ekonomiczną S.A.

## 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez Podatnika

### 4.1. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 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

### 4.2. Wnioski złożone przez Podatnika

- 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 2023 r. Spółka nie składała o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- Spółka w roku podatkowym nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT
- W roku podatkowym Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

## 5. Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”

### 5.1. Schematy podatkowe

W roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej – według wiedzy Spółki nie powstał w tym okresie taki obowiązek.

### 5.2. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez JDM 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 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.

## 6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz restrukturyzacjach

6.1. Informacje 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 JDM, w tym z 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 (za rok 2023) wynosi 5.272.971,76 PLN.

Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Podmiot powiązany	Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji kontrolowanej	Przedmiot transakcji kontrolowanej	Łączna wartość transakcji
WARMILA Sp. z o.o.	Polska	Sprzedażowa	Sprzedaż produktów	Wartość transakcji wynikająca z faktur: 7.914.211,97 PLN

6.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych JDM

W roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.