



U Jędrusia sp. z o.o.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022**

Spis treści

WYKAZ SKRÓTÓW	3
WSTĘP.....	4
I. INFORMACJE OGÓLNE.....	5
1.1. Informacje o Spółce	5
1.2. Cele strategii podatkowej Spółki	5
II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS.....	7
2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	7
III. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ	8
3.1. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
3.1.1. CIT.....	8
3.1.2. VAT	8
3.1.3. PIT	8
3.1.4. Inne podatki.....	8
3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	8
IV. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH.....	9
4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	9
4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	9
V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	10
5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	10
5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	10
5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	10

5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	10
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	11

WYKAZ SKRÓTÓW

Spółka	U Jędrusia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Przemęczankach (gmina Radziemice), KRS: 0000398461, NIP: 9442241567, REGON: 122420450
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

WSTĘP

W celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT, Spółka podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o art. 27c Ustawy CIT i 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 Spółkę 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 powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółkę, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT,
5. złożonych przez Spółkę 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 VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy 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.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje o Spółce

U Jędrusia sp. z o.o. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie – XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 7 października 2011 r. pod numerem KRS 0000398461 (NIP 9442241567, REGON 122420450). To spółka ze 100% polskim kapitałem.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Przemęczanki 32, 32-107 Radziemice. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja gotowych dań i posiłków wysokiej jakości.

Nadrzędnym celem Spółki jest spełnienie wymagań i oczekiwań wszystkich jej Klientów. Smak i jakość produktów Spółki są doceniane od ponad 40 lat, a marka U Jędrusia cechuje się wysoką rozpoznawalnością w kategorii chłodzonych dań gotowych.

Historia firmy U Jędrusia sięga 1979 roku. Firma U Jędrusia funkcjonowała początkowo jako mała restauracja w centrum Krakowa, zatrudniająca kilku pracowników. Produkcję dań gotowych na większą skalę rozpoczęto w 1989 roku. Początkowo pierogi, gołąbki i inne wyroby garmazeryjne dostarczane były do większych sklepów PSS i WSS na terenie Polski Południowej. Oferta produktów dynamicznie się powiększała, a firma U Jędrusia zdobywała nowe rynki zbytu. Popularność jaką wyroby te zaczęły się cieszyć wśród konsumentów sprawiła, że firma zdecydowała poświęcić się produkcji żywności. Wraz z pojawieniem się sklepów wielkopowierzchniowych przed marką U Jędrusia otworzyły się nowe możliwości. Firma cały czas inwestowała w zakład produkcyjny i sieć dystrybucyjną oraz rozwijała swoją ofertę.

Spółka to jeden z największych i najbardziej znanych w Polsce producentów chłodzonych dań gotowych. Współpracuje w skali ogólnopolskiej z wieloma sieciami handlowymi, z sukcesami zdobywając nowe rynki, także zagraniczne. Spółka nieustannie inwestuje w nowoczesne, automatyczne linie produkcyjne, technologie, maszyny, systemy komputerowe, fachową kadrę pracowników oraz szuka nowych możliwości rozwoju.

1.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Głównym celem strategii podatkowej Spółki jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez Spółkę jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Do celów przyjętej przez Spółkę strategii podatkowej należą również:

- realizacja celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych uwzględniających misję społecznej odpowiedzialności Spółki oraz obowiązujące przepisy prawa, w tym prawa podatkowego;
- realizacja obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych.

Spółce zależy na prawidłowym wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce wdrożono czynności mające na celu sprawdzanie, czy obowiązki wynikające z przepisów podatkowych są wypełniane w należyty sposób. Kontrola ta sprawowana jest w szczególności poprzez:

- nadzór nad prawidłowością dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- położenie nacisku na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod kątem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestycje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- podejmowanie decyzji mających na celu ograniczanie ryzyka podatkowego.

W szczególności zaś Zarząd oraz kierownictwo Spółki delegują obowiązki w tych obszarach osobom posiadającym odpowiednią wiedzę, doświadczenie i kwalifikacje do ich sprawowania.

Celem należytego wypełniania obowiązków podatkowych przez Spółkę Główny Księgowy:

- sprawuje nadzór nad Działem Księgowym Spółki;
- zarządza procesami podatkowymi w Spółce;
- monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, przeprowadza bieżącą analizę nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz współpracuje z dostawcą specjalistycznego oprogramowania księgowego, magazynowego oraz przeznaczonego do organizacji pracy z dokumentami;
- zapewnia aktualność wiedzy pracowników Działu Księgowego w ramach polityki szkoleniowej Spółki;
- współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka prowadzi także staranną politykę kadrową i stara się zatrudniać wyłącznie pracowników o najwyższych kompetencjach, dysponujących odpowiednimi umiejętnościami i wiedzą w zakresie rachunkowości i prawa podatkowego. W celu odpowiedniego doboru pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki przeprowadzane są procesy rekrutacyjne, w których Spółka zwraca uwagę na kompetencje merytoryczne kandydatów.

Kompetencje pracowników Działu Księgowego Spółki są na bieżąco weryfikowane za pomocą wewnętrznej matrycy umiejętności. Zadania i obowiązki pracowników Działu Księgowego są szczegółowo przypisane do konkretnych pracowników, którzy posiadają odpowiednie kompetencje do ich wykonywania.

II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

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

Celem zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka opracowała zbiór praktyk, zasad oraz procedur wewnętrznych w sprawie:

- rejestracji i obiegu dokumentów wpływających do spółki;
- zatwierdzania faktur w elektronicznym systemie obiegu poczty;
- przestrzegania terminów akceptacji dokumentów księgowych;
- akceptacji instrukcji inwentaryzacyjnej;
- obiegu dokumentów;
- przygotowania i zatwierdzania listy płac;
- zaciągania zobowiązań oraz zatwierdzania dokumentacji księgowej;
- raportowania schematów podatkowych (MDR).

Spółka przestrzega wynikających z przepisów obowiązującego prawa zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym rejestrów i ewidencji) oraz dokłada należytej staranności w zakresie obiegu i kontroli dokumentów, dowodów księgowych itp. Ponadto Spółka wdrożyła procesy w zakresie prawidłowości wystawiania faktur, faktur korygujących i innych dokumentów księgowych, a pracownicy Spółki zwracają uwagę na prawidłowy obieg informacji mogących mieć wpływ na obowiązki podatkowe Spółki.

Dzięki powyższym staraniom Spółka przestrzega zasad dotyczących terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz dokonywania płatności podatków oraz ze szczególną uwagą analizuje transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi, gdyż jest świadoma konsekwencji podatkowych wiążących się z ich zawieraniem.

Spółka podjęła działania mające na celu zachowywanie należytej staranności przy zawieraniu transakcji opodatkowanych VAT. Spółka dokłada starań, aby warunki transakcji z podmiotami powiązanymi były zawierane na warunkach rynkowych. Spółka dokładnie analizuje wydatki na usługi niematerialne i prawne, które są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów.

Spółka dokłada starań, aby pracownicy odpowiedzialni za spełnianie obowiązków podatkowych posiadali odpowiednie wiedzę i umiejętności w tym zakresie. W szczególności zaś Spółka zapewnia pracownikom dostęp do szkoleń z zakresu prawa podatkowego i księgowości.

W razie wątpliwości dotyczących konsekwencji podatkowych przeprowadzanych czynności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców. Spółka korzysta z bieżącego wsparcia zapewnianego przez firmę zewnętrzną profesjonalnie zajmującą się doradztwem podatkowym.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

III. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA

3.1. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

3.1.1. CIT

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu art. 3 ust. 1 Ustawy CIT. W 2022 r. Spółka wypełniła wszelkie obowiązki wynikające z Ustawy CIT. W szczególności Spółka złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT-8 w przewidzianym w Ustawie CIT terminie i uiściła należny podatek CIT.

3.1.2. VAT

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. Spółka składa wymagane ustawowo deklaracje i ewidencje związane z rozliczeniem VAT.

3.1.3. PIT

Spółka jest pracodawcą i wypełnia obowiązki płatnika PIT. Spółka przestrzega przepisów Ustawy PIT.

3.1.4. Inne podatki

W roku podatkowym Spółka była zobowiązana do zapłaty podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz podatku akcyzowego.

3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR). Jak była o tym mowa, w Spółce obowiązuje szczególna procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych.

W roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, gdyż nie zidentyfikowano istnienia takiego obowiązku.

**IV. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI
LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH
RESTRUKTURYZACYJNYCH**

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W 2022 r. Spółka uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te dotyczyły dzierżawy i najmu nieruchomości, pożyczki, zabezpieczenia spłaty kredytu, przeniesienia praw autorskich. Spółka raportuje transakcje z podmiotami powiązаныmi zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych.

V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym Spółka składała wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT i otrzymywała WIS z uwagi na złożenie wniosku w roku poprzednim.

Lp.	Wyrób ¹	Data złożenia wniosku	Data wydania WIS
1.	Czerwone curry z tofu i ryżem	2 marca 2022 r.	14 marca 2022 r.

Tabela 2. Zestawienie złożonych przez Spółkę wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej

5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

**VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ROZLICZEŃ
PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH
SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W roku podatkowym 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 CIT oraz na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.