

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021**

**U Jędrusia sp. z o.o.**



## 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

<b>Spółka</b>	U Jędrusia spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Przemęczankach (gmina Radziemice), KRS: 0000398461, NIP: 9442241567, REGON: 122420450
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>Ustawa PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
<b>Ustawa VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	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 powiązanymi 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 SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ**

**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 2021 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 oraz podatku od środków transportowych.

**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 2021 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 <sup>1</sup>	Data złożenia wniosku	Data wydania WIS
1.	Sajgonki z tofu	14 kwietnia 2021 r.	1 czerwca 2021 r.
2.	Sajgonki wieprzowe	14 kwietnia 2021 r.	1 czerwca 2021 r.
3.	Sajgonki wołowo-wieprzowe	2 października 2020 r.	1 lutego 2021 r.
4.	Sajgonki warzywne	2 października 2020 r.	1 lutego 2021 r.
5.	Sajgonki z kurczakiem	2 października 2020 r.	1 lutego 2021 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.

<sup>1</sup> Wnioski o wydanie WIS w zakresie sajgonek wołowo-wieprzowych, sajgonek warzywnych oraz sajgonek z kurczakiem zostały złożone w dniu 2 października 2020 r., zatem przed rozpoczęciem Roku podatkowego. Spółka uwzględniła ww. wnioski w niniejszej informacji, ponieważ, na wezwanie organu, uzupełniała je pismami z dnia 5 stycznia 2021 r. Ponadto rozstrzygnięcia w zakresie tych wniosków zostały wydane w dniu 1 lutego 2021 r.

**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.