



TEDI Sieć Handlowa Sp. z o.o. - ul. 11 Listopada 11 - 40-387 Katowice - Polska

**INFORMACJA O STRATEGII
PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ TEDI
SIEĆ HANDLOWA SP. Z O. O W ROKU
PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA
01.05.2022-30.04.2023**

TEDI Sieć Handlowa Sp. z o.o.
ul. 11 Listopada 11
40-387 Katowice
Polska

info@tedi.com
tedi.com

Zarząd:
Miroslaw Huczek
Robert Boguszewski

NIP: PL9542790463
Regon: 369709155

KRS Nr 0000735434
Kapitał zakładowy:
1.700.000 PLN
wpłacony w całości

1. WPROWADZENIE

Informacja dotycząca realizowanej przez spółkę Tedi Sieć Handlowa Sp. z o.o strategii podatkowej została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)¹

Informacja została sporządzona za rok podatkowy spółki, który rozpoczął się 1 maja 2022 a zakończył 30 kwietnia 2023.

2. OGÓLNE INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka Tedi Sieć Handlowa sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ulicy 11 listopada 11, NIP 9542790463, REGON 369709155 została utworzona Aktem notarialnym Rep. A nr 3228/2018 z dnia 12 marca 2018 roku. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000735434.

Głównym celem działalności Spółki jest handel detaliczny artykułów codziennego użytku, artykułów dekoracyjnych, zabawek, artykułów biurowych i piśmienniczych, artykułów do majsterkowania, wyposażenia domu i ogrodu, artykułów drogeryjnych, sprzedaż produktów sezonowych (artykuły na Boże Narodzenie, Wielkanoc) oraz artykułów tekstylnych.

Spółka Tedi Sieć handlowa dąży do osiągnięcia czołowej pozycji na rynku w ramach prowadzonej przez siebie działalności, w związku z powyższym oferuje swoim klientom towary po konkurencyjnych cenach, jednocześnie dbając o wysoką jakość oferowanych produktów. Spółka w roku podatkowym 01.05.2022-30.04.2023 w dalszym ciągu koncentrowała się na otwieraniu nowych sklepów w miejscach o wysokim potencjale dostarczając produkty szerokiemu gronu konsumentów. Zarząd spółki podejmował działania mające na celu efektywne zarządzanie zgodnie z przepisami prawa oraz zasadami etycznymi.

Skutecznie realizował on również misję i cele przedsiębiorstwa.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych.

3. ZAKRES I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Zgodnie z art. 27 c ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności w szczególności:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. Informacje o :
 - a. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b. planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust. 1 pkt 4
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie :
 - a. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 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 o podatku od towarów i usług
 - d. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11j ust. 2 i na podstawie art.23v 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych w związku z przekroczeniem wartości przychodu uzyskanego w roku podatkowym 01.05.2022-30.04.2023, którego wartość przekroczyła równowartość 50 mln EUR w przeliczeniu na PLN wg średniego kursu NBP, ogłoszonego w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok sprawozdawczy ma obowiązek złożenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

4. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka Tedi Sieć Handlowa mając na względzie złożoność i zmienność przepisów podatkowych stosuje w swojej działalności reguły i procedury, którymi kieruje się w zakresie realizacji obowiązków podatkowych oraz w procesach podatkowych. Spółka dokłada należytej staranności by zapewnić jasne i przejrzyste wytyczne zarówno pracownikom firmy jak i jej kontrahentom, by móc terminowo oraz rzetelnie wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego. Działania te mają na celu zminimalizowanie ryzyka ekonomicznego w działaniu przedsiębiorstwa.

Spółka dostrzega istotę podatków, które jako jedna z form dochodów publicznych, stanowi podstawowe źródło dochodów zarówno samego państwa jak i organów samorządu terytorialnego.

Wszystkie działania podejmowane przez spółkę, które wyszczególnione są poniżej mają na celu sumienne wywiązywanie się z obowiązków nałożonych na przedsiębiorstwo.

Do głównych celów Spółki należy:

- zatrudnienie wykwalifikowanych pracowników, którzy dysponują odpowiednią wiedzą oraz kompetencjami umożliwiającymi prawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego;
- opracowanie i wdrożenie ustandaryzowanego obiegu dokumentów w firmie, dzięki któremu zarówno pracownicy wyższego jak i niższego szczebla mają dostęp do dokumentów, ich kontroli, akceptacji pod względem merytorycznym oraz zasad prawidłowego ujmowania przez pracowników działu księgowości dowodów księgowych;
- wprowadzenie procedury kontroli i weryfikacji nowych kontrahentów z którymi spółka będzie zawierać transakcje gospodarcze, w celu zachowania tzw. należytej staranności w podatku od towarów i usług;
- terminowe i z dochowaniem należytej staranności realizacja wszystkich obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce (kontrola terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności wobec organów podatkowych);

PROCEDURY PODATKOWE

Spółka prowadzi następujące procedury postępowania, służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- a) Procedurę prawidłowego wysyłania deklaracji VAT,
- b) Procedurę weryfikacji kont bankowych na okoliczność zgodności z tzw. „białą listą”,
- c) Procedurę weryfikowania płatności przy dokonywaniu zapłaty podatku u źródła,

Powyższe procedury były realizowane przez Spółkę w zakresie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców. Spółka odpowiadała za terminową płatność.
- W przypadkach wątpliwych – korzystanie z doradztwa zewnętrznych podmiotów, według podziału problemów i zadań pomiędzy spółki świadczące usługi doradcze.

Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.

- Stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiający ujednoczenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie - zasad rozliczeń podatkowych.
- W przypadku umów zawartych nie na podstawie wzorców umów stosowanych przez Spółkę – dokonanie oceny skutków podatkowych takich umów przez zewnętrznych doradców podatkowych oraz dopasowanych do polskich przepisów podatkowych

5. RYZYKO PODATKOWE I SPOSOBY JEGO OGRANICZENIA

Rodzaje ryzyka:

CZYNNIKI RYZYKA ZALEŻNE OD PRZEDSIĘBIORCY



- niski poziom obiegu informacji w firmie
- niski poziom świadomości podatkowej pracowników, których praca przekłada się na rozliczenia podatkowe w firmie
- brak przeprowadzenia analizy skutków podatkowych zdarzenia, które może mieć wpływ na rozliczenie podatkowe

CZYNNIKI RYZYKA NIEZALEŻNE OD PRZEDSIĘBIORCY



- często zmieniające się przepisy prawa podatkowego
- niejednolite i zmienne interpretacje przepisów wydawane przez organy podatkowe oraz sądy
- skomplikowane procedury podatkowe

Sposoby ograniczenia ryzyka:

SPOSOBY OGRANICZENIA RYZYKA- CZYNNIKI RYZYKA ZALEŻNE OD PRZEDSIĘBIORCY



- zatrudnienie wykwalifikowanych pracowników, których celem jest prawidłowe kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych oraz odpowiednie sterowanie procesem ich dokształcania
- ciągłe monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, zwłaszcza przepisów, które bezpośrednio dotyczą działalności przedsiębiorstwa
- dysponowanie odpowiednim zapleczem technicznym (programy księgowo), które pozwolą uniknięcie błędów technicznych

SPOSOBY OGRANICZENIA RYZYKA- CZYNNIKI RYZYKA NIEZALEŻNE OD PRZEDSIĘBIORCY



- korzystanie z usług firm doradczy i zewnętrznych firm księgowych
- zwrócenie się do organów podatkowych o wydanie interpretacji podatkowych, które pomogą rozstrzygnąć wątpliwości dotyczące właściwego ujęcia zdarzenia gospodarczego
- indywidualne interpretacje podatkowe pozwolą na zabezpieczenie przed negatywną i odmienną interpretacją przepisów podatkowych, które mogą być zastosowane przez organy, które prowadzą kontrolę w danej jednostce gospodarczej

6. INFORMACJA O REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Wszystkie obowiązki podatkowe do których zobowiązana jest spółka realizowane są w sposób rzetelny, kompletny i odzwierciedlający stan faktyczny. W przypadku wystąpienia zdarzeń i okoliczności, które wymagają złożenia korekty, stosowne dokumenty przekazywane są do odpowiednich organów niezwłocznie po stwierdzeniu takich okoliczności.

Zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę :

- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek cukrowy (CUK-1),
- Podatek handlowy (PSD-1),
- Deklaracja CBC – P
- Deklaracja TPR-C
- Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wypłaconych wynagrodzeń

Spółka składa deklaracje podatkowe oraz reguluje zobowiązania podatkowe zgodnie z terminami określonymi w ustawach.

W roku podatkowym kończącym się 30.04.2023 Spółka dokonała analizy zasad dotyczących raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej².

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej Informacji o schematach podatkowych.

7. INFORMACJA O WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W trakcie roku podatkowego trwającego od 01.05.2022 do 30.04.2023 Spółka Tedi Sieć Handlowa Sp z. o.o nie podjęła dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Nie mniej jednak Spółka ma świadomość możliwości podjęcia takiej współpracy, dzięki której podejmowane przez spółkę czynności zmierzają do przestrzegania prawa podatkowego w oparciu o zrozumienie i zaufanie obu stron oraz transparentność podejmowanych działań.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

8. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym kończącym się 30.04.2023 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanyymi 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 spółki.

Spółka sporządza lokalną dokumentację podatkową

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym spółki suma bilansowa aktywów wyniosła 349 476 308,75 PLN.

Dla realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% tej kwoty i wynosi 299 664 847,71 PLN

Spółka w 2021 roku zrealizowała transakcje o łącznej sumie bilansowej przekraczającej 5 % ze spółką powiązaną TEDI GmbH Co KG

9. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku podatkowym zakończonym 30.04.2023 r Spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

10. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PODATKOWYCH

- Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.05.2022-30.04.2023 spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

- Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.05.2022-30.04.2023 spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

- Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 01.05.2022-30.04.2023 spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 01.05.2022-30.04.2023 spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

11. INFORMACJA DOTYCZĄCA DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART.11j ust.2 I NA PODSTAWIE ART.23v ust 2 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991r. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86a §10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W roku podatkowym zakończonym 30.04.2022 Spółka Tedi Sieć handlowa Sp. z o. o nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową