



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
01.05.2021-30.04.2022**

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 2021 a zakończył 30 kwietnia 2022.

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, prezentów, 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, dbając jednocześnie o wysoką jakość oferowanych produktów. Spółka koncentruje się na otwieraniu nowych sklepów w miejscach o wysokim potencjale dostarczając produkty szerokiemu gronu konsumentów.

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 do 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 powiązаными 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 01.05.2021-30.04.2022, 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, po raz pierwszy 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 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 księgowe), 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 gospodarcze

6. INFORMACJA O REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW 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),
- Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wypłaconych wynagrodzeń

- W roku podatkowym kończącym się 30.04.2022 Spółka po dokonaniu dogłębnej analizy zasad dotyczących raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej² 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 01.05.2021 do 30.04.2022 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.

8. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym kończącym się 30.04.2022 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu ar. 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

9. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku podatkowym zakończonym 30.04.2022 r Spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

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 01.05.2021-30.04.2022 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 01.05.2021-30.04.2022 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 01.05.2021-30.04.2022 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 01.05.2021-30.04.2022 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