

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za 2022 r.**

**SUSHI & FOOD FACTOR
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

Spis treści

1. Słowniczek	3
2. Wstęp	3
3. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.	3
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	4
5. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.	4
6. Informacja o:	4
6.1. transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	4
6.2. 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 ustawy o CIT.	5
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	5
7.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.	5
7.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.	5
7.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	5
7.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.	5
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	6

1. Słowniczek

Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Podatnik, Spółka, Sushi & Food Factor	Sushi & Food Factor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Grupa Sushi & Food Factor	podmioty powiązane osobowo i/lub kapitałowo z Sushi & Food Factor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ustawa o podatku od towarów i usług	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143, ze zm.)

2. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o CIT i stanowi wykonanie obowiązku Spółki, polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd Spółki sprawuje bieżącą kontrolę nad prawidłowością realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Za realizację obowiązków podatkowych odpowiedzialne jest zewnętrzne Biuro Rachunkowe, sprawując pieczę nad koordynacją działania spółki od strony finansowej oraz dokonując analizy zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnych wątpliwości, związanych ze stroną prawa podatkowego. Pracownik Biura Rachunkowego odpowiedzialny za Księgowość Sushi & Food Factor koordynuje pracę zespołu, składającego się z odpowiednio wyszkolonych pracowników, posiadających wymagane kompetencje oraz wiedzę z zakresu rachunkowości, finansów oraz prawa podatkowego. Sprawowana pieczę nad realizacją wszelkich obowiązków, w szczególności odnosi się do kwestii związanych z prawidłową kalkulacją podatków, terminowością składania wymaganych przez prawo sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, korekt oraz wszelkich innych informacji. Ogół działalności służy również minimalizacji ryzyka podatkowego, w tym ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Składana przez Spółkę dokumentacja podlega regularnej archiwizacji oraz aktualizacji.

Spółka współpracuje również z innymi podmiotami zewnętrznymi, świadczącymi usługi z zakresu audytu oraz przeglądu podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości w zakresie właściwej wykładni prawa podatkowego, Spółka przeprowadza konsultacje z wykwalifikowanymi specjalistami, będącymi w szczególności doradcami podatkowymi, adwokatami, radcami prawnymi. W tym samym zakresie, Spółka zleca m.in. sporządzanie opinii prawnych.

Spółka ponadto umożliwi swoim pracownikom uczestnictwo w szkoleniach oraz podejmuje inne działania, mające na celu aktualizowanie wiedzy pracowników, w związku z dynamicznie następującymi zmianami w prawie podatkowym.

W Spółce obowiązuje procedura:

- procedura polityki rachunkowości.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku 2022 Spółka nie podjęła dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

5. Informacja 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 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS w roku podatkowym 2022 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacja o:

- 6.1. transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2022 r. **95 873 224,81zł.**

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2022 transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, tj. **4 793 661,24 zł.**

Wszystkie transakcje zawierane w 2022 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje te to głównie zakup surowców produkcyjnych.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

6.2. 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 ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych innych działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

7.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku 2022 Spółka regularnie składała wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług. W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła 10 wniosków. Wszystkie złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej dotyczyły wyrobów gotowych produkowanych w Spółce. W każdym z tych przypadków została wydana wiążąca informacja stawkowa.

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

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
