

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za 2023 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.	4
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 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.	5
6. Informacja o:	5
6.1. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.	5
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.	6
7.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.	6
7.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	6
7.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.	6
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. (tj. z dnia 7 grudnia 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805))
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. z dnia 11 października 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383))
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 (tj. z dnia 9 lutego 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 361))
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542))

2. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 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.

Sushi & Food Factor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

Wyszczególnienie	Opis
Forma prawna	spółka komandytowa
Data rejestracji	15 stycznia 2015 r.
Adres siedziby	ul. Żernicka 22, 62-023 Robakowo, Polska
KRS	0000540950
NIP	7773245581
REGON	36063702300000

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 umożliwia 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 2023 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 2023 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 2023 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 r. **118.107.885,84 zł.**

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2023 transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, tj. **5.905.394,29 zł.**

Wszystkie transakcje zawierane w 2023 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаными oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаными (zasady rynkowe). Transakcje te to głównie sprzedaż i zakup towarów.

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 powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.**

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka składała wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług. Wszystkie wnioski dotyczyły właściwej stawki konkretnych zestawów sushi. W żadnym z tych przypadków informacja stawkowa nie została wydana.

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 2023 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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
