



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM

OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

WHAT'S COOKING POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

WSTĘP

Celem sporządzenia informacji jest spełnienie obowiązków nałożonych na WHAT'S COOKING POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: updop) w przedmiocie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Dokument nie zawiera informacji, które są zastrzeżone z uwagi na obowiązujące w tym przedmiocie przepisy prawa oraz nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na prowadzoną lub planowaną działalność biznesową objęte są tajemnicą handlową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

INFORMACJE OGÓLNE

INFORMACJE O SPÓŁCE

WHAT'S COOKING POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej Spółką) z siedzibą w Opolu (ul. Północna 12, 45-805 Opole, NIP: 5272670711, REGON: 145904019) jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu Sąd Gospodarczy – Wydział VIII Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000403908.

Spółka należy do Grupy WHAT'S COOKING, której podstawowym zakresem działalności jest sprzedaż w Europie i poza nią szerokiej gamy innowacyjnych i wysokiej jakości wędlin, przekąsek i gotowych dań (znanych również pod marką Come a casa ®).



Na dzień 31.12.2023 r. Spółka WHAT'S COOKING GROUP NV z siedzibą w Belgii posiadała 100% udziałów w Spółce.

W ramach działalności Grupy WHAT'S COOKING w Polsce, Spółka specjalizuje się w produkcji gotowych dań chłodzonych. Działalność prowadzona jest na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W Spółce funkcjonuje struktura organizacyjna zapewniająca prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez wdrożenie i stosowanie procesów i procedur takich jak:

- procedury związane z obiegiem dokumentów, akceptacją faktur, kontroli dokumentów i dowodów księgowych, kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych, podział ról i odpowiedzialności,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, ustawami podatkowymi i przepisami wykonawczymi do nich,
- zarządzanie ryzykiem podatkowym poprzez podejmowanie działań mających na celu identyfikację, że transakcje nie odbywają się z nadużyciem lub oszustwem, m.in.:
weryfikowanie kontrahentów, w tym sprawdzanie kontrahentów w systemie VIES, KRS lub CEIDG,
sprawdzanie, czy podatnik jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku VAT w dniu dokonania transakcji,
sprawdzanie czy rachunki bankowe przypisane do kontrahenta figurują na „białej liście”,



sprawdzenie, czy poprawnie zostały uzupełnione na fakturze dane adresowe, nazwa i NIP,

sprawdzenie zastosowania obowiązkowej podzielonej płatności (split payment),

informowanie właściwego Urzędu Skarbowego w przypadku dokonania płatności na rachunek bankowy nie znajdujący się na „białej liście”,

- archiwizowanie danych i dokumentów.

Funkcje księgowe oraz procesy podatkowe są wykonywane przez pracowników posiadających wiedzę i kompetencje do realizowania powierzonych im zadań z tych obszarów. Pracownicy korzystają z serwisów branżowych i monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego. Mają możliwość korzystania ze szkoleń celem aktualizacji wiedzy oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych. W sytuacjach wątpliwych pracownicy odpowiedzialni za prawidłową realizację obowiązków podatkowych współpracują z zewnętrznymi firmami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

What's Cooking Polska Sp. z o.o. w roku podatkowym nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka opiera na otwartości, transparentności oraz chęci współpracy. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby wpływające z organów podatkowych oraz dostarcza stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy oraz wymagane informacje, zgodnie zobowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

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 § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ



W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych (WHT).

W roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego i w konsekwencji nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

INFORMACJE O 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.

W roku podatkowym suma wartości transakcji przeprowadzonych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, wynikającej ze sprawozdania finansowego Spółki za rok trwający od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 153.384.333,65 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 7.669.216,68 PLN.

W raportowanym roku podatkowym Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- transakcje towarowe - sprzedaży produktów,
- transakcje finansowe - otrzymanie pożyczki,
- transakcje finansowe – cashpooling.



Wszystkie wyżej wskazane transakcje zostały zawarte zgodnie z zasadą ceny rynkowej OECD i są one szczegółowo opisane w lokalnej dokumentacji cen transferowych sporządzonej przez Spółkę.

INFORMACJE O 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

Spółka w roku podatkowym 2023 nie planowała i nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH

WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14a § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14b ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowe, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42a USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

W 2023 r. Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.



WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7d UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

Spółka w roku podatkowym nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W trakcie roku podatkowego 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 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 i nie była zarejestrowana na cele podatkowe w żadnym z tych terytoriów lub krajów.