



**INFORMACJA O
STRATEGII PODATKOWEJ**

**REALIZOWANEJ PRZEZ
4KRAFT SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM
TRWAJĄCYM OD 1 STYCZNIA
2022r. DO 31 GRUDNIA 2022r.**

Miejsca i data sporządzenia: *Poznań, 20 listopada 2023*
Zatwierdzona przez: *Zarząd 4Kraft Sp. z o.o.*

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Informacje wstępne o Spółce i kluczowe założenia polityki podatkowej 4Kraft.....	4
Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022	5
Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
Reguły postępowania Spółki	7
Stosowane procesy i procedury	7
Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	8
Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	9
Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	9
Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	9
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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.....	10
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	10
Podejmowane działania restrukturyzacyjne	10
Planowane działania restrukturyzacyjne.....	10
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych	10
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	11
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	11
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	11
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	11
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12

Wykaz skrótów

<i>CIT, podatek CIT</i>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<i>Dyrektor KIS Informacja o realizowanej strategii podatkowej</i>	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez 4Kraft Sp. z o.o. w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022r. do dnia 31 grudnia 2022r.
<i>KAS</i>	Krajowa Administracja Skarbowa
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa
<i>PIT</i>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<i>Rok 2022</i>	Rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022r. do dnia 31 grudnia 2022r.
<i>Spółka, 4Kraft</i>	4Kraft Sp. z o.o., ul. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Tatrzaskiej 1/5, 60- 413 Poznań, NIP: 7811861679, REGON: 301679527 zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000378767,
<i>Szef KAS</i>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<i>Ustawa o CIT</i>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych
<i>Ustawa o PIT</i>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób prawnych

Informacje wstępne o Spółce i kluczowe założenia polityki podatkowej 4Kraft

4Kraft jest doświadczonym, działającym na międzynarodowym rynku podmiotem, specjalizującym się przede wszystkim w sprzedaży artykułów dziecięcych, dysponującym odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym także z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków, celem 4Kraft jest i zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie przestrzeganie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Adekwatnie do dyspozycji art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

4Kraft będąca podatnikiem CIT o osiągniętych w roku 2022 obrotach przekraczających 50 mln euro, ma obowiązek opublikowania Informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok.

Stosownie do brzmienia art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, Informacja realizowanej strategii podatkowej sporządzona przez Spółkę obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez Spółkę:

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 Spółkę 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,

4) informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 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,

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, Informacja o strategii została udostępniona na stronie internetowej 4Kraft pod adresem: <https://4kraft.com/>.

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka biorąc pod rozwagę zarówno poziom skomplikowania, jak i zmienność przepisów podatkowych, a także, że intencją Spółki zawsze było i jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciężących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce funkcjonują określone reguły postępowania, procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka podatkowego.

Reguły postępowania Spółki

Funkcjonujące w Spółce reguły postępowania przewidują zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, nie tylko pracowników działu finansowego, także pracowników działów merytorycznych (biznesowych).

Powyższe wynika z tego, że pracownicy działów merytorycznych dysponują odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych 4Kraft. Pracownicy działu finansowego Spółki dokonują natomiast kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o fachową wiedzę, obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzeczniczą sądów administracyjnych, a także — bieżące wsparcie i opinie uzyskane od wiodących, renomowanych firm doradztwa podatkowego, dysponujących odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Stosowane procesy i procedury

1. Procedura dot. schematów podatkowych

Mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez 4Kraft z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce przyjęto i stosowano dokument — „Procedura Analiz i Zgłaszania Schematów Podatkowych w 4Kraft”. Wskazana procedura adresuje temat tzw. schematów podatkowych, w tym przewiduje bieżące wsparcie licencjonowanego doradcy podatkowego w tym zakresie.

2. Procedura dot. obiegu dokumentów kosztowych

Procedura określa ogólne informacje, zasady i czynności dotyczące przekazywania dokumentów kosztowych do księgowości. Celem procedury jest zapewnienie kontroli merytorycznej, rachunkowej i formalno-prawnej każdemu dokumentowi będącemu podstawą zapisów w księgach Spółki.

3. Procedury dot. korekty kosztów i korekty sprzedaży

Zmiany wprowadzono od 1 stycznia 2021 w związku z wejściem w życie SLIM VAT.

4. Pozostałe

W 2022r. w Spółce funkcjonowały także procedury, instrukcje i wytyczne dotyczące m.in. dot. podatku u źródła, delegacji krajowych i zagranicznych, księgowania faktur zagranicznych dot. importu usług, wydań gratisowych, rozliczenia różnic od środków pieniężnych, rozliczeń księgowych dot. inwentaryzacji.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce wyżej opisanych procesów oraz procedur w 4Kraft, na pracownikach i współpracownikach Spółki ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz odbywania cyklicznych szkoleń w zakresie ich stosowania w praktyce, a umyślne naruszenie obowiązków w nich przewidzianych może być potencjalnie kwalifikowane nawet jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych.

Ww. procesy i procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami KAS w postaci zawarcia z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

Spółka nie zdecydowała się na złożenie przedmiotowego wniosku w roku 2022r., niemniej jednak Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości.

Tym samym Spółka w okresie objętym Informacją o realizacji strategii podatkowej nie podjęła ww. dobrowolnej formy współpracy z organami KAS.

Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

W roku 2022 r. Spółka na bieżąco identyfikowała, ewidencjonowała, deklarowała i uiszczała należności z tytułu zobowiązań podatkowych:

- w podatku dochodowym od osób prawnych,
- w podatku od towarów i usług,
- w podatku u źródła,
- realizowała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka regulowała należności podatkowe oraz realizowała wszystkie podatkowe obowiązki sprawozdawcze w terminach ustawowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy, w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Bazując na zasadach postępowania ujętych w procedurze w zakresie obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych Spółka w 2022 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez te uzgodnienia przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodących firm doradztwa podatkowego.

W 2022 spółka zaraportowała 1 schemat podatkowy wynikający z zawartej umowy leasingu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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

Stosownie do informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym Spółki, w roku 2022r. 4Kraft dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a 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 (sprawozdanie za rok 2022).

Suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 152 724 943,41 zł, natomiast wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT wynosi 7 636 247.17 zł.

W roku 2022 4Kraft nie dokonała na rzecz żadnego podmiotu powiązanego transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku 2022r została postawiona w stan likwidacji spółka zależna w Niemczech.

Planowane działania restrukturyzacyjne

4Kraft planuje wszcząć likwidację drugiej spółki zależnej w Niemczech. Likwidacja ta nie będzie mieć wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych

W Spółce funkcjonuje sformalizowany zbiór zasad postępowania mający na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

W oparciu o ww. zasady postępowania, 4Kraft każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym jeżeli to konieczne — przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnych firm doradztwa podatkowego.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku 2022 Spółka wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- PIT (2 wnioski) – Dyrektor KIS uznał stanowiska Spółki za prawidłowe,
- CIT (2 wnioski) – Dyrektor KIS uznał stanowisko Spółki za prawidłowe, w przypadku drugiego wniosku Dyrektor KIS uznał stanowiska Spółki za nieprawidłowe,
- VAT (2 wnioski) - Dyrektor KIS uznał stanowiska Spółki za prawidłowe.

Dodatkowo także Spółka w przedmiotowym okresie zaskarżyła otrzymaną w 2021 interpretację przepisów prawa podatkowego w zakresie CIT. W roku 2022 NSA oddalił skargę kasacyjną Dyrektora KIS.

Spółka w roku 2022 dokonywała rozliczeń także w oparciu o interpretacje przepisów prawa podatkowego uzyskane w latach poprzednich.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku 2022 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku 2022 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku 2022 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2022 Spółka dokonywała płatności na rzecz podmiotów niepowiązanych z siedzibą w Hongkongu.

Hongkong został uznany jako kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Tożsamych ustaleń dokonano w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 23v ust.2 ustawy o PIT tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową zostały wskazane także w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

4KRAFT Sp. z o.o.

Ewelina Szczygielska
Wiceprezes Zarządu

4KRAFT Sp. z o.o.
Prezes Zarządu

Leszek Krysieniak

4KRAFT Sp. z o.o.

ul. Tatrzańska 1/5
60-413 Poznań
NIP 7811851579 REGON 301679527