

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ 4KRAFT SP. Z O.O.**

W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2020 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2020 r.

4Kraft sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Tatrzańskiej 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 378767 (dalej: „4Kraft” lub „Spółka”), to doświadczony, działający na międzynarodowym rynku podmiot specjalizujący się przede wszystkim w sprzedaży artykułów dziecięcych, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem 4Kraft 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 w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do 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, 4Kraft 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.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych² **Spółka przedstawia Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez 4Kraft działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez 4Kraft w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

² J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**.

- 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 § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa³, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) Informacje o:
- a) 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,
- 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 ustawy o CIT,
- 4) Informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵,
- 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ 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.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.” został udostępniony na stronie internetowej 4Kraft pod adresem: <https://4kraft.com/>.

³ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. dalej: **Ordynacja podatkowa**.

⁴ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**.

⁵ J.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm., dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**.

⁶ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**.



Ad. 1a

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

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce funkcjonują zasady postępowania, procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka podatkowego.

Funkcjonujące w Spółce reguły postępowania przewidują zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, obok 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. Jednocześnie, pracownicy działu finansowego Spółki dokonują 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, dysponującej odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

Ponadto, 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.

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w Spółce funkcjonowały procedury, instrukcje i wytyczne dotyczące realizowania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in. dot. podatku u źródła oraz obiegu dokumentów kosztowych i dokumentowania kosztów – w szczególności usług niematerialnych.

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.

Ad. 1b

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka świadoma jest możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej 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 rozważała złożenie wniosku o zawarcie umowy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie, niemniej mając na względzie ograniczony krąg adresatów oraz pilotażowy charakter Programu Współdziałania, w 2020 r. nie zdecydowała się na złożenie ww. wniosku. Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności Programu Współdziałania.

Stąd, w 2020 r. Spółka poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych nie podjęła ww. dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

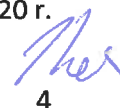
Ad. 2

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 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka na bieżąco identyfikowała, ewidencjonowała, deklarowała i uiszczała należności z tytułu zobowiązań podatkowych m.in. w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku u źródła, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz realizowała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jednocześnie, w obszarze raportowania schematów podatkowych, jak wskazano w punkcie 1a niniejszego dokumentu, 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 z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o zasady postępowania zawarte w procedurze w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych Spółka w 2020 r.



dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie 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 tym zakresie, w 2020 r. Spółka jako tzw. Korzystający przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (informacja MDR-1) dotyczącą rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (uzgodnienie polegające na nabyciu artykułów medycznych (maseczki i kombinezony) od spółki niebędącej polskim rezydentem podatkowym i przekazaniu ich (darowizna) na rzecz polskich szpitali).

W ślad za ww. informacją, Spółka jako tzw. Korzystający już w 2021 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o zastosowaniu ww. schematu podatkowego (informacja MDR-3 za 2020 r.).

Ad. 3a

Informacje o 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

Jak wynika z danych wskazanych w sprawozdaniu finansowym, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły sprzedaży towarów na rzecz podmiotów powiązanych – nierezydentów.

Ad. 3b

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 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. 4Kraft rozpoczęła proces zmierzający do nabycia 100% udziałów w niepowiązanej dotąd spółce będącej niemieckim rezydentem podatkowym.

Jednocześnie, w roku 2020 podejmowano działania zmierzające do utworzenia spółki zależnej z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, której jedynym udziałowcem jest 4Kraft. Spółka ta została utworzona już w 2021 r.

Ad. 4a-d

Informacje o złożonych przez podatnika 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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W tym zakresie, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka złożyła trzy wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, spośród których dwa dotyczyły podatku od towarów i usług, a jeden podatku dochodowego od osób prawnych. W zakresie wniosku dot. podatku dochodowego od osób prawnych interpretacja przepisów prawa podatkowego została wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej już w roku 2021.

Jednocześnie, na wniosek Spółki złożony w roku 2019, już w 2020 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał interpretację przepisów prawa podatkowego dot. podatku od towarów i usług, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

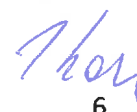
Ponadto, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonywała rozliczeń w oparciu o uzyskane w poprzednich latach interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Zarazem, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Ad. 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej



W roku podatkowym trującym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. 4Kraft dokonywała płatności na rzecz podmiotów niepowiązanych z siedzibą w Hongkongu, który wskazany jest w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT.

4KRAFT Sp. z o.o.
Wiceprezes Zarządu

Arkadiusz Kozak



