

## **I. Wstęp**

Publikacja niniejszej strategii podatkowej ma na celu spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Oshee Polska sp. z o.o. w roku podatkowym 2021.

## **II. Informacje ogólne**

### ***1. Informacje o Spółce***

Oshee Polska Sp. z o.o. (dalej Spółka) jest polską firmą handlującą napojami funkcjonalnymi. Jest obecna w Polsce i na 32 rynkach zagranicznych, na 3 kontynentach.

Oshee Polska Sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, została utworzona aktem notarialnym Repertorium A nr 2356/2008 z dnia 29 lutego 2007 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000301057. Spółce nadano numer statystyczny REGON 141321255 oraz NIP 5252418701.

Siedziba Spółki mieści się przy ul. Aleja 3 maja 9, 30-062 Kraków.

### ***2. Misja podatkowa Spółki***

Oshee Polska jest rzetelnym i odpowiedzialnym podatnikiem, konsekwentnie wywiązującym się z obowiązków podatkowych.

Prowadząc szeroko zakrojoną działalność Spółka dokłada należytej staranności oraz zapewnia przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych, skupia się także na terminowości regulowania swoich obowiązków podatkowych.

### ***3. Wizja podatkowa Spółki***

Spółka traktuje podatki jako swoje zobowiązanie wobec społeczeństwa, wszelkie zawierane przez Spółkę transakcje oraz prowadzona przez spółkę działalność są ukierunkowane na minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi oraz sumienne wypełnianie obowiązków podatkowych.

### ***4. Cele podatkowej strategii Spółki***

Strategia podatkowa Spółki ma na celu prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych, a przede wszystkim prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych i wsparcie Spółki w realizacji celów biznesowych;

Kierownictwo Spółki zapewnia kontrolę w zakresie realizowania obowiązków Spółki w obrębie prawa podatkowego:

- zapewnia należytą staranność aby zapewnić prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki;
- podkreśla wartość przejrzystości rozliczeń podatkowych;
- weryfikuje kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- zapewnia kadrze pracowniczej podnoszenie kwalifikacji z zakresu prawa podatkowego, zmieniających się przepisów oraz ciążących na podatnikach i płatnikach obowiązków podatkowych;
- zapewnia profesjonalne oprogramowanie oraz wsparcie podmiotów zewnętrznych w zakresach dotyczących zobowiązań podatkowych;

- minimalizuje ryzyko podatkowe.

### **5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021**

**Spółka w roku 2021, ze względu na charakter i skalę działalności podejmowała szereg działań, których zadaniem było zminimalizowanie ryzyka podatkowego związanego przede wszystkim z:**

- brakiem rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- koniecznością dostosowania procedur i systemów do wejścia w życie SLIM VAT( m.in. obowiązki podatkowe w zakresie faktur korygujących ujemnych i ryzyko nieprawidłowego ujęcia transakcji)
- zapewnieniem obowiązkowego mechanizmu podzielnej płatności (w niektórych sytuacjach);
- koniecznością dostosowania procedur do zmian w zakresie JPK,
- dostosowaniem wewnętrznych procedur i systemów do zmian związanych z COVID-19, w tym zmian terminów sprawozdawczości i raportowania;
- wprowadzeniem tzw. opłaty cukrowej i konieczności dostosowania systemów do wywiązywania się z nowych obowiązków względem budżetu
- obowiązkiem dochowywania należytej staranności (w tym w zakresie VAT, WHT czy TP);
- dostosowaniem do wprowadzenia nowych wzorów deklaracji, formularzy itp.
- konieczności przygotowania się do wejścia w życie zmian podatkowych w roku 2022,

Wymienione ryzyka zostały przez Spółkę zminimalizowane głównie poprzez: zapewnienie wykwalifikowanej kadry, której wiedza jest systematycznie aktualizowana, zapewnienie wsparcia firm i doradców zewnętrznych, współpracę z wykwalifikowanymi podmiotami w zakresie wdrażania, dostosowania i zapewnienia aktualności dedykowanych systemów księgowych, wprowadzenie i utrzymanie wewnętrznych procedur w poszczególnych zakresach działalności, mających wpływ na wywiązywanie się Spółki z obowiązków podatkowych

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

a) *organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego* Spółka posiada wyodrębniony dział księgowy, odpowiedzialny za rozliczanie zobowiązań podatkowych ciążących na Spółce. Dział ten zatrudnia pracowników posiadających wiedzę oraz doświadczenie w zakresie prawa podatkowego. Spółka wspiera ponadto zaangażowanie wszystkich działów w terminowe, prawidłowe i kompletne przekazywanie informacji niezbędnych w procesie rozliczeń podatkowych.

Odrębnym działem w Spółce jest Dział kadr i płac odpowiedzialny za prawidłową realizację obowiązków Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

#### *b) stosowane procedury*

Realizacji strategii podatkowej w Spółce służy funkcjonowanie zasad i procedur w zakresie rozliczeń podatkowych w tym

- sporządzania dokumentacji podatkowej;
- dokumentowania transakcji WDT i eksportowych;
- dokumentowania w zakresie rozliczeń podatku VAT w tym usług marketingowych, umów dotyczących przeniesienia praw autorskich
- polityki cen transferowych oraz sporządzania dokumentacji lokalnych i grupowych;
- raportowania danych w formacie JPK;
- identyfikacji transakcji oraz właściwej dokumentacji w zakresie podatku u źródła oraz realizacji rocznych obowiązków w tym zakresie;
- procesu przygotowania i weryfikacji zgłoszeń INTRASTAT;
- deklarowania i rozliczania podatku od nieruchomości;
- zakładania i definiowania indeksów towarowych, w tym identyfikacja podlegania lub nie opłacie cukrowej
- identyfikacji i raportowania schematów podatkowych
- potwierdzania rachunków kontrahentów na wykazie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich prawidłową realizacją stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze podatkowym.

Procedury i procesy w powyższych zakresach są regularnie aktualizowane i dostosowywane do zmieniających się przepisów w tym zakresie, zapewniając należyłą realizację obowiązków podatkowych.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w sytuacji gdy organy Krajowej Administracji Skarbowej kierują do spółki zapytania, prośby o uzupełnienie informacji, odpowiedzi udzielane są bezzwłocznie i zgodnie z najlepszą wiedzą osób odpowiedzialnych.

## **IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka zapewnia terminowe wywiązywanie się z obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- oblicza i terminowo reguluje należne podatki;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, sprawozdania oraz informacje, do których składania jest zobowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.
- Spółka rzetelnie wywiązuje się z obowiązków podatnika i płatnika, nie dokonuje działań, które miałyby na celu unikanie opodatkowania.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatnika z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek od nieruchomości
- podatek od towarów i usług
- opłata cukrowa.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych
- zryczałtowany podatek od osób fizycznych
- zryczałtowany podatek od osób fizycznych.

## **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

***1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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***

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 299 235 tys. zł.

W roku 2021 Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji przekraczających 5% sumy bilansowej

***2. 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 podatku dochodowym od osób prawnych***

W roku 2021 spółka nie podejmowała tego typu działań.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

***1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej***

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

***2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej***

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

***3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług***

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

***4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym***

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.