

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Bielenda Kosmetyki Naturalne Spółka Akcyjna
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.**

I. Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o realizacji strategii podatkowej przez Bielenda Kosmetyki Naturalne Spółka Akcyjna („BKN”, „Spółka”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

a) Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Celem zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce:

- wdrożono proces kalkulacji podatków;
- wdrożono proces składania wymaganych prawem deklaracji podatkowych i informacji podatkowych;
- zatrudniono osoby, które posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności z zakresu przepisów prawa podatkowego;
- zapewniony jest dostęp do bazy wiedzy (przepisy prawa, orzecznictwo sądowe, interpretacje przepisów prawa podatkowego);
- realizowana jest odpowiednia polityka szkoleniowa;
- zapewniona jest stała współpraca z radcą prawnym;
- ustalono zasady obiegu dokumentów;
- wprowadzono zasady ustalania nadwyżek/niedoborów inwentaryzacyjnych;
- ustalono zasady kwalifikacji zakupów majątku do majątku trwałego;
- wdrożono zasady weryfikacji, czy towar został dostarczony/usługa została wykonana zgodnie z zaciągniętym zobowiązaniem;
- podejmowane są działania mające na celu ustalenie, czy w związku z nabyciem świadczenia danego rodzaju na Spółce ciąży obowiązek poboru „podatku u źródła”, a jeżeli tak, to w jakiej wysokości, a w konsekwencji dokonuje się weryfikacji kompletności i prawidłowości dostarczanych dokumentów pod kątem stosowania preferencji w „podatku u źródła”;
- wdrożono zasady dotyczące dokumentowania dostaw wewnątrzspółnotowych i dostaw do krajów trzecich, celem zapewnienia prawidłowości stosowania stawki 0% VAT;
- wdrożono zasady weryfikacji dostawców/usługodawców pod kątem zarejestrowania dostawcy/usługodawcy jako podatnika VAT czynnego;
- wdrożono zasady weryfikacji rachunków płatniczych na które ma być dokonywana płatność pod kątem ich umieszczenia w wykazie, o którym mowa w art 96b ustawy o VAT.

b) Stosowane przez Spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2022 r. nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), w tym w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa („**Ordynacja podatkowa**”) i nie bierze udziału w pilotażowej wersji Programu Współdziałania;
- nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

c) 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

Rodzaj podatku	Czy Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do danego podatku w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 roku
Podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka jako podatnik	Tak
Podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka jako płatnik	Tak
Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka jako płatnik	Tak
Podatek od towarów i usług	Tak
Podatek akcyzowy	Nie
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Tak
Podatek do nieruchomości	Tak
Podatek od środków transportowych	Nie
Podatek rolny	Tak
Podatek leśny	Nie

W 2022 roku Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR).

d) 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

Suma bilansowa aktywów Spółki według zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku to 205 201 000,00 zł. 5% sumy bilansowej aktywów to 10.260.050,00 zł.

W roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązаными transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, określonej powyżej.

e) 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 zakończonym 31 grudnia 2022 r. nastąpiło połączenie spółek, które dokonane zostało na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 kodeksu spółek handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Spółkę. W wyniku połączenia spółka przejmowana przestała istnieć i została wykreślona z KRS. Spółka, przed połączeniem, posiadała całość udziałów w spółce przejmowanej. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka nabyła także udziały w spółce kapitałowej.

f) Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2022 r. BKN nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z 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.

Spółka dokonywała jednak transakcji innych niż transakcje kontrolowane (sprzedaż towarów) z podmiotami mającymi miejsce siedzibę lub zarząd 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 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.