
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH
ZA ROK PODATKOWY 2023



Podmiot sporządzający:

**DEKA TRADE Bartosz Dawidowicz, Jarosław Kołodziej Spółka
komandytowa**

Wiśniewko 10a, 62-110 Damasławek

NIP 766 200 64 59

Spis treści

SKRÓTY ZASTOSOWANE W STRATEGII PODATKOWEJ	3
I. WSTĘP	4
II. INFORMACJE O SPÓŁCE	5
III. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
1. Procedury i procesy podatkowe	6
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
3. Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe.....	7
4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	9
5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	10
6. Interpretacje podatkowe.....	10
7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	10

SKRÓTY ZASTOSOWANE W STRATEGII PODATKOWEJ

- | | |
|---|--|
| Deka Trade Bartosz Dawidowicz,
Jarosław Kołodziej Sp. k. | - Deka Trade Bartosz Dawidowicz, Jarosław Kołodziej Spółka komandytowa z siedzibą w Wiśniewku 10A, 62-110 Damasławek, NIP: 766 200 64 59 |
| Ustawa o CIT | - Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.). |
| Ordynacja podatkowa | - Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.). |
| Ustawa o VAT | - Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.). |
| Strategia Podatkowa | - Dokument przyjęty w Spółce na podstawie art. 27c Ustawy o CIT. |
| Podmioty powiązane | - Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT powiązane ze Spółką. |

I. WSTĘP

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy o CIT, zgodnie z którym podatnicy, których kwota przychodów uzyskanych w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej za dany rok podatkowy strategii podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku została opublikowana na stronie internetowej pod adresem: <http://www.dekatrade.pl/>.

Struktura niniejszego dokumentu jest zgodna z wymogami przewidzianymi w art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

II. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Nazwa i siedziba: DEKA TRADE Bartosz Dawidowicz Jarosław Kołodziej
Spółka komandytowa Wiśniewko 10A, 62-110 Damasławek

Dane identyfikacyjne: NIP 766-200-64-59
REGON 521397741
KRS 0000958456

Spółka została utworzona 4 marca 2022 roku.

Spółka zajmuje się handlem rzepakami, zbożami, środkami do produkcji rolnej, w szczególności nawozami.

Strategia rozwoju Spółki zakłada systematyczne umacnianie pozycji jako sprzedawcy środków do produkcji rolnej, zbóż oraz rzepaku.

III. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procedury i procesy podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Funkcjonujące w Spółce procedury i systemy służyły realizacji celu, jakim było przede wszystkim zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie bezpieczeństwa finansowego w związku z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Spółka dokonywała niezwłocznie koniecznych korekt składanych informacji i deklaracji podatkowych. Dołożono starań, aby dochód podatkowy za rok 2023 został prawidłowo i terminowo opodatkowany. Spółka nie działała w zakresie agresywnej optymalizacji podatkowej.

W szczególności Spółka stosowała procedury w obszarze przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu w aspekcie finansowym i sprawozdawczym. Wykonano również obowiązek w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych. Spółka stosowała procedury dotyczące sprawozdawczości podatkowej i rachunkowej, które zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych.

Spółka w 2023 roku w obszarze weryfikacji kontrahentów i transakcji stosowała procedury mające na celu zminimalizowanie ryzyka podatkowego w zakresie transakcji sprzedaży i zakupu towarów dla celów podatku VAT.

Dodatkowo pracownicy Spółki mają zapewniony dostęp do platform internetowych zawierających aktualne przepisy prawa. Wszelkie zmiany w regulacjach prawa podatkowego są na bieżąco sprawdzane, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W roku podatkowym objętym strategią, Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie wnioskowała o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej
- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej

3. Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Spółka, w celu zrealizowania ciążących na niej obowiązków kalkulacji oraz terminowego złożenia deklaracji podatkowych i ich opłacenia, składała następujące informacje:

VAT-UE – informacja podsumowująca o przeprowadzone w danym okresie transakcjach: wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany następuje co do zasady w terminie do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi.

PIT-4R – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- CIT-8 406 393,00 zł
- JPK_V7M 134 958,00 zł

Informacje o schematach podatkowych,

Podstawa prawna: art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku 2023 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

W roku 2023 Spółka realizowała transakcje 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. Zidentyfikowane następujące transakcje:

- zakup towarów od podmiotów powiązanych
- zakup usług od podmiotów powiązanych
- sprzedaż towarów podmiotom powiązаныm

Tego typu transakcje nie były zawierane z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej .

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

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

6. Interpretacje podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

Spółka nie występowała w 2023 roku 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 o VAT

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

Spółka w 2023 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych z krajami oraz na terytorium krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazywanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**W imieniu DEKA TRADE
Bartosz Dawidowicz Jarosław Kołodziej
Spółka komandytowa**

Bartosz Dawidowicz

Jarosław Kołodziej

.....
/KOMPLEMENTARIUSZ/

.....
/KOMPLEMENTARIUSZ/