

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI YES BIŻUTERIA S.A. Z SIEDZIBĄ W POZNANIU ZA ROK PODATKOWY 2023

Publikacja niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej spółki YES BIŻUTERIA S.A. z siedzibą w Poznaniu (adres: ul. Świerzawska 1, 60-321 Poznań, nr KRS: 0000743417, REGON: 630182051, NIP: 7780171607, dalej jako: „**Spółka**”) stanowi wykonanie przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej jako: **ustawa o CIT**).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku (dalej: „**Rok Podatkowy**”) i została przygotowana na podstawie obowiązującej w Spółce Strategii Podatkowej przyjętej przez Zarząd Spółki, po uzyskaniu pozytywnej opinii Rady Nadzorczej.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki publikowana jest z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

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

W Spółce funkcjonują stosowne procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie, tj. zarówno praktyki przyjęte w sposób nieformalny, jak i ustalone oraz wdrożone w formie dokumentowej.

Wdrożone zasady postępowania dotyczą w szczególności:

- a) ograniczania źródeł wewnętrznych i zewnętrznych ryzyka podatkowego,
- b) zarządzania ryzykiem podatkowym,
- c) zachowania należytej staranności pod kątem transakcji opodatkowanych podatkiem VAT,
- d) zachowania należytej staranności pod kątem poboru podatku u źródła,
- e) identyfikowania obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- f) przeciwdziałania ryzyku prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu z wykorzystaniem działalności Spółki,
- g) właściwego obiegu dokumentów.

II. Informacje o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Zgodnie ze Strategią Podatkową przyjętą w Spółce zasadą jest transparentna współpraca z organami podatkowymi, oparta na zaufaniu, poszanowaniu wzajemnych stanowisk oraz przepływie informacji w dobrej wierze i zasada ta w Roku Podatkowym była w pełni realizowana.

Natomiast w Roku Podatkowym w tym zakresie nie podejmowano dalej idących sformalizowanych działań, w szczególności Spółka nie wystąpiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s i nast. ustawy z 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

III. 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.

W Roku Podatkowym Spółka wystąpiła w roli:

a) podatnika:

- i. podatku dochodowego od osób prawnych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- ii. podatku od towarów i usług w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- iii. podatku od sprzedaży detalicznej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej,
- iv. dla sporadycznych transakcji Spółka występuje w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych,

b) płatnika:

- i. podatku dochodowego od osób fizycznych,
- ii. podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie podatku u źródła.

Wszystkie powyższe należności podatkowe zostały uiszczone w pełnej wysokości i w prawidłowym terminie.

Spółka terminowo składała właściwe deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe przewidziane przepisami ustaw podatkowych.

W Roku Podatkowym nie wystąpiły zdarzenia aktualizujące obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

Spółka w Roku podatkowym dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym transakcji z nierezydentem, jednakże wartość żadnej z tych transakcji nie przekroczyła w Roku Podatkowym progu wskazanego a art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT, tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka wykonała ciężące na niej obowiązki, w tym sporządziła stosowną dokumentację, zgodnie z właściwymi przepisami ustawy o CIT.

V. Informacje o 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.

Spółka w Roku Podatkowym nie planowała, nie podejmowała i aktualnie nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

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

- Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej;

b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

- Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego;

c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

- Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej;

d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

- Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 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 w Roku Podatkowym dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Transakcje te zostały należycie udokumentowane, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów.