

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Informacja została sporządzona przez: Tatra Spring Polska Sp. z o.o. 08-400 Garwolin, ul. Trakt Lwowski 155, nazywana dalej: „Jednostką”.

Podstawa prawna sporządzenia Informacji: art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Informacje ogólne o Jednostce uwzględniające charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

Tatra Spring Polska Sp. z o.o. została założona 12.06.2008 roku. Kapitał zakładowy Jednostki na 31.12.2024 roku wynosił 50 000 PLN i dzielił się na 100 udziałów po 500 PLN oraz był całkowicie objęty przez firmę COSMINT S.p.A. z siedzibą we Włoszech. Cosmint S.p.A od 2017 należy do Grupy Intercos, światowego lidera w rozwoju i produkcji wyrobów kosmetycznych na zlecenie. Jednostka zajmuje się w swojej podstawowej działalności usługową produkcją kosmetyków, w tym również konfekcjonowaniem produktów kosmetycznych, wyrobów perfumeryjnych oraz produkcją lakierów do paznokci na zlecenie dużych międzynarodowych koncernów. Jednostka nie posiada własnych marek. Spółka wdrożyła system zarządzania Jakością ISO 9001 i GMP 22716. Na dzień 31.12.2024 r. jednostka zatrudniała na umowę o pracę 327 osób. Ze względu na specyfikę działalności, Jednostka korzysta również z pracowników zatrudnianych przez agencję pracy tymczasowej oraz podwykonawców. W okresach zwiększonej produktywności Jednostka zatrudnia dodatkowo około 350 osób. Sukcesywnie Jednostka zwiększa również swoją kadrę menedżerską, a także zatrudnia kluczowych pracowników na liniach produkcyjnych. Na dzień 31.12.2024 roku wartość aktywów i pasywów Tatra Spring Polska Sp. z o.o. wykazywała kwotę 146 149 278,62 złotych. W 2024 roku przychody ze sprzedaży wyniosły 232 019 421,97 złotych i w stosunku do roku poprzedniego został odnotowany spadek o 8%. Zysk brutto za 2023 r. wyniósł 13 861 440,18. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym: 22 699 169,90 zł. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2024: 3 276 639,00. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników, które odbyło się w dniu 28 lutego 2025 roku, podjęło uchwałę o pozostawieniu w Spółce osiągniętego wyniku finansowego wynoszącego 10,58 mln złotych jako niepodzielony zysk netto.

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

Jednostka wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego (o charakterze podatnika i płatnika podatków) z najwyższą starannością, mając na celu prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązań podatkowych (innych świadczeń publicznoprawnych o charakterze daninowym) oraz inne obowiązki prawne (obowiązki sprawozdawcze, informacyjne i inne). Pracownicy Jednostki zajmujący się wykonywaniem obowiązków podatkowych obowiązani są weryfikować dokonywane rozliczenia uwzględniając publikowane interpretacje podatkowe, objaśnienia podatkowe, wyroki, prasę branżową i inne źródła wiedzy. Założeniem dokonywania rozliczeń podatkowych przez Jednostkę jest prawidłowe i nienastawione na działania optymalizacyjne wykonywanie obowiązków prawnych. Mając na uwadze powyższe zasady Jednostka w szczególności:

- zatrudnia zespół pracowniczy o wysokich kwalifikacjach zawodowych, zajmujący się stosowaniem prawa podatkowego (mając na uwadze także zapewnienie skali zatrudnienia uwzględniającej charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności) oraz

- korzysta z usług podmiotów wyspecjalizowanych (w szczególności doradców podatkowych) zapewniających wsparcie własnego zasobu kadrowego w wykonywaniu obowiązków prawnych nałożonych na Jednostkę.

Ad 1 Opisanie stanowisk rozliczających podatki – struktura organizacyjna:

- Główna księgowa – osoba odpowiadająca za rozliczanie podatków CIT, PCC (jeżeli zostanie dokonana czynność podlegająca temu podatkowemu), podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości (obecnie nie występujący w praktyce działalności Jednostki),

Tatra Spring Polska Sp. z o.o.
ul. Trakt Lwowski 155
08-400 Garwolin, Poland
NIP PL8262117983
REGON 141454000

KRS: 0000312981 Sąd Rej. dla m.st. Warszawy XIV Wydz. Gosp.

Kapitał zakładowy w całości opłacony 50 000,00 PLN

www.tatraspring.com

- Zastępca Głównej księgowej – osoba odpowiadająca za rozliczanie podatku VAT
- Starsza księgowa – odpowiedzialna za rozliczenie podatku u źródła - WHT (we współpracy z Dyrektorem Finansowym)
- Kierownik ds. Ochrony Środowiska - osoba odpowiadająca za rozliczanie podatku akcyzowego,
- Starszy Specjalista ds. Personalnych/ Kierownik ds. Personalnych w dziale HR- osoba odpowiadająca za rozliczanie podatku PIT.

Ad 2 Podmioty zewnętrzne wspierające Jednostkę w wykonywaniu obowiązków podatkowych: Jednostka korzysta z zewnętrznych firm doradztwa podatkowego. Wsparcie polega na działaniach inicjowanych przez usługodawców (np. przesyłane regularnie tzw. alerty podatkowe) oraz doradztwa świadczonego na zlecenie Jednostki, w zależności od powstających potrzeb. Wybór firmy doradczej motywowany jest specjalizacjami zawodowymi poszczególnych usługodawców.

Rozliczenia podatkowe i wykonywanie innych obowiązków podatkowych poddane jest kontroli wewnętrznej. Jest ona wykonywana poprzez działania zatrudnionych osób, również w koordynacji współpracy z firmami zewnętrznymi. W obu wariantach działania weryfikacyjne są wykonywane przez wyznaczoną osobę wewnątrz Jednostki, które są dodatkowo nadzorowane przez przełożonego tej osoby.

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

Jednostka w roku objętym Informacją nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (w szczególności Jednostka nie zawarła: umowy o współdziałanie z Szefem KAS, uprzedniego porozumienia cenowego i in.).

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.

Jednostka w roku objętym informacją wykonywała obowiązki podatkowe w zakresie następujących tytułów podatkowych:

1. Działania wykonywane w charakterze podatnika:

- podatek dochodowy od osób prawnych (rozliczany na etapie zaliczek wpłacanych na tzw. zasadach uproszczonych – art. 25 ust. 6 i n. CIT oraz wykazywany w rozliczeniu rocznym; Jednostka za rok podatkowy 2024 złożyła deklarację podatkową CIT-8),
- podatek od towarów i usług (rozliczany w okresach miesięcznych, w roku 2024 Jednostka złożyła deklaracje podatkowe za 12 miesięcy 2024 r.),
- wykonywanie obowiązków w zakresie podatku akcyzowego (Jednostka jest zarejestrowanym podatnikiem podatku akcyzowego, składającym kwartalne deklaracje AKC-KZ),

2. Działania wykonywane w charakterze płatnika:

- podatek dochodowy od osób fizycznych (rozliczenia pracownicze i inne objęte informacjami PIT-11 oraz wypłaty deklarowane w formularzu PIT-8AR Jednostka złożyła za rok podatkowy deklarację PIT4R),
- podatek u źródła (WHT) – Jednostka wypłaca świadczenia z różnych tytułów podlegających art. 21 CIT. Jednostka jako płatnik wypłaca świadczenia z różnych tytułów stosując właściwe przepisy umów międzynarodowych w sprawie unikania podwójnego opodatkowania oraz prawa polskiego. Jednostka posiada dokumenty niezbędne do prawidłowego rozliczania WHT (certyfikaty rezydencji, oświadczenia beneficjentów rzeczywistych itp.). Jednostka za rok 2024 złożyła następujące informacje/deklaracje dotyczące podatku u źródła: IFT-2R.

3. Inne działania: sporządzanie dokumentacji cen transferowych oraz informacji TPR.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

Tatra Spring Polska Sp. z o.o.
ul. Trakt Lwowski 155
08-400 Garwolin, Poland
NIP PL8262117983
REGON 141454000

KRS: 0000312981 Sąd Rej. dla m.st. Warszawy XIV Wydz. Gosp.
Kapitał zakładowy w całości opłacony 50 000,00 PLN
www.tatraspring.com

w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

23 236 242,74 zł Sprzedaż usług podstawowych przez Spółkę na rzecz INTERCOS EUROPE S.P.A.

24 487 135,65 zł Zakup materiałów do produkcji z Cosmint SpA

5 908 482,52 zł. Zakup usług agencyjnych z Cosmint SpA

1 701 158,89 zł. Zakup usług wsparcia Cosmint SpA

1 097 361,86 Wynajem maszyn produkcyjnych Cosmint SpA

592 417,77 Zakup środka trwałego Cosmint SpA

207 035,89 zł. Pozostałe koszty Cosmint SpA

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.

W roku objętym Informacją Jednostka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych z Jednostką.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku objętym Informacją Jednostka nie składała ww. wniosków.

Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku objętym Informacją Jednostka nie składała ww. wniosków.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku objętym Informacją Jednostka nie składała ww. wniosków.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W roku objętym informacją Jednostka nie złożyła wniosku.

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

Tatra Spring Polska Sp. z o.o.

ul. Trakt Lwowski 155

08-400 Garwolin, Poland

NIP PL8262117983

REGON 141454000

KRS: 0000312981 Sąd Rej. dla m.st. Warszawy XIV Wydz. Gosp.

Kapitał zakładowy w całości opłacony 50 000,00 PLN

www.tatraspring.com

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.

W roku objętym Informacją Jednostka nie dokonywała ww. rozliczeń.