

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.**

### **I. WSTĘP**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2021 r. ma na celu realizację przez Spółkę obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.<sup>1</sup>

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki potwierdza należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Stosownie do art. 27c ust. 4 i 5 ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. została udostępniona na następującej stronie internetowej podmiotu powiązanego: [https://www.kelloggcompany.com/en\\_US/home.html](https://www.kelloggcompany.com/en_US/home.html).

### **II. INFORMACJA O SPÓŁCE**

UMA Investments Sp. z o.o. (**dalej: Spółka**) prowadzi działalność gospodarczą w Polsce pod adresem 99-300 Kutno, ul. Wschodnia 3.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000269238.

Spółka zajmuje się produkcją artykułów spożywczych i usługami pokrewnymi.

### **III. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021r.**

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

##### **a) Proces realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do pracowników zajmujących się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi Spółki. Sporządzają oni rozliczenia podatkowe, w tym deklaracje i korekty deklaracji, na właściwych formularzach urzędowych miesięcznie na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.

Niezależna firma księgowa dokonuje weryfikacji rocznego rozliczenia dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych.

---

<sup>1</sup> Tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: **ustawa o CIT**

Spółka dąży do rozwoju swoich pracowników aby dysponować odpowiednio wykwalifikowanym personelem poprzez szkolenia. Spółka stara się rozwijać świadomość podatkową u swoich pracowników.

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym kopie złożonych deklaracji, są archiwizowane.

## **b) Procedury**

W 2021 r. w celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych, w Spółce obowiązywały następujące procedury:

- procedura dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług;
- procedura dochowania należytej staranności w podatku u źródła;
- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

## **2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka dąży do budowania, rozwijania i utrzymywania pozytywnych relacji z organami podatkowymi.

Jednakże, Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa<sup>2</sup>.

## **3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o transakcjach podlegających zgłoszeniu na potrzeby MDR przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:**

### **a) Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka działa zgodnie z obowiązującym prawem podatkowym i kieruje się odpowiednimi normami międzynarodowymi.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

---

<sup>2</sup> Test jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: O.p.

Spółka płaci w Polsce wszystkie wymagane prawem podatki tj. przede wszystkim podatek dochodowy od osób prawnych i podatek od towarów i usług. Ponadto Spółka płaci następujące podatki:

- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek leśny.

Spółka pełni także funkcję płatnika w odniesieniu do zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kwota podatków płacona w Polsce odzwierciedla przychód z rzeczywistej działalności gospodarczej prowadzonej w Polsce. Spółka stara się płacić zobowiązania podatkowe w terminie.

Spółka oceniając ryzyko podatkowe uwzględnienia otoczenie regulacyjne i bierze pod uwagę czynniki operacyjne i ekonomiczne. Spółka nie uchyla się od płacenia podatków, nie angażuje się w transakcje sztuczne i wysokiego ryzyka.

#### **b) Informacja o transakcjach podlegających zgłoszeniu na potrzeby MDR przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2021 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

#### **4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

W 2021 r. Spółka przeprowadziła jeden rodzaj transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

#### **5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych**

W 2021 r. Spółka nie prowadziła, ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej**

W 2021 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p. lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji

stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

W 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>3</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie art. 86a § 10 O.p..

*Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży.*

---

<sup>3</sup> Tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz.1128, dalej: **ustawy o PIT**