

Informacja  
o realizowanej strategii podatkowej  
Trefl S.A.  
za rok podatkowy 2022

Gdynia, 22.12.2023 r.

W niniejszym dokumencie Trefl S.A. z siedzibą w Gdyni [81-155], ul. Kontenerowa 25, NIP 5851357118 (dalej: „Spółka”), przedstawia i podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za 2022 rok. Tym samym Spółka realizuje obowiązki, jakie wynikają z art. 27c ust. 1, 2, 4 i 6 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”).

Spółka informuje, że zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT w niniejszej informacji pominięto informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## Spis treści

Spis treści.....	2
1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	3
2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	3
3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	3
4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.....	4
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.....	4
6. 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.....	6
7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	6
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
10. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).....	7
11. 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 ustawy o CIT 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 .....	7

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

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka oparła w roku objętym niniejszą informacją przede wszystkim o uregulowane wewnętrznie zasady prowadzenia rozliczeń podatkowych wyrażone w następujących procesach, procedurach i instrukcjach podatkowych:

- dochowanie należytej staranności, obejmujące m. in. weryfikację kontrahentów (w tym obecność podatnika i jego rachunku bankowego na tzw. „białej liście podatników VAT), ustalenie możliwości skorzystania z prawa do odliczenia podatku VAT, weryfikację rejestracji kontrahentów UE jako podatników VAT UE,
- dochowanie należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła (WHT),
- przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- weryfikacja rozliczeń danego podatku przed upływem terminu jego rozliczenia,
- zawieranie transakcji z podmiotami powiązanymi w zakresie, w jakim zastosowanie mają przepisy dotyczące cen transferowych.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, występując w charakterze podatnika:

- Podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- Podatek od towarów i usług na podstawie ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług,
- Podatek akcyzowy na podstawie ustawy z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym,
- Podatek od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- Podatek rolny na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Ponadto Spółka realizowała w roku objętym niniejszą informacją następujące obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, występując w charakterze płatnika:

- Podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych na podstawie ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Ponadto Spółka nie realizowała w roku objętym niniejszą informacją obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, występując w charakterze inkasenta oraz następcy prawnego bądź osoby trzeciej.

#### **4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

##### **Informacje przekazane w 2022 roku**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 4 informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Na przekazane informacje składały się:

- 1 informacja MDR-1 o nr NSP: MDR2567798/22
- 3 informacje MDR-3 za rok 2021 o nr NSP: MDR2332835/20  
MDR6768686/20  
MDR2208019/21.

Informacje MDR-1 oraz MDR-3 dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz
- Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie ogłoszenia rodzaju bazowej stopy procentowej i marży dla potrzeb cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych

- w odniesieniu do którego Spółka występowała w roli korzystającego, a w przypadku jednej pożyczki również w roli wspomagającego.

Wszystkie powyższe informacje dotyczyły umów pożyczek zawartych przez Spółkę na warunkach tzw. „bezpiecznej przystani”.

##### **Informacje przekazane w 2023 roku, z pierwotnym terminem przekazania w 2022 roku**

Ponadto w 2023 roku Spółka przekazała dodatkową informację MDR-3 za rok 2021 o nr NSP MDR3461728/19. Pierwotny termin na złożenie tej informacji przypadałby na 2022 rok, ale z uwagi na przepisy „pandemiczne” Spółka skorzystała z możliwości związanych z zawieszeniem terminów składania informacji dotyczącej krajowych schematów podatkowych na okres od 31 marca 2020 r. do 31 lipca 2023 r. – i w zakresie tego jednego schematu Spółka złożyła informację w lipcu 2023 roku.

Informacja ta dotyczyła chęci skorzystania przez Spółkę z ulgi podatkowej jaką Spółka zamierzała uzyskać na podstawie decyzji o wsparciu. Powyższy MDR-3 dotyczył więc podatku dochodowego od osób prawnych, a konkretnie zwolnienia podatkowego wymienionego w art. 17 ust. 34a Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

**5. 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 w rozumieniu przepisów o rachunkowości wynikająca z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, czyli sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2022, wyniosła 317.797.557,23 zł.

Spółka nie dokonała w roku objętym niniejszą informacją transakcji o jednorodnym charakterze z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% tej sumy bilansowej aktywów, tj. kwotę 15.889.877,86 zł.

Łączna wartość wszystkich transakcji zawartych z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT wynosiła 46.946.371,28 zł netto. Transakcje te były zawierane z podmiotami powiązаными kapitałowo i osobowo ze Spółką. Transakcje były zawierane zarówno z podmiotami powiązаными będącymi polskimi rezydentami podatkowymi jak i niebędącymi rezydentami podatkowymi w Polsce.

Transakcje zawarte z podmiotami powiązаными dotyczyły:

- Sprzedaży produktów i towarów Spółki,
- Najmu nieruchomości,
- Najmu wyposażenia
- Świadczenia usług rachunkowych, prawnych, administracyjnych i IT,
- Refaktury usług (ubezpieczenia, bilety lotnicze i inne),
- Sprzedaży innych usług
- Sprzedaż samochodów, telefonów i innych
- Zakupu usług reklamowych,
- Zakupu usług związanych z produkcją reklam,
- Zakupu usług licencyjnych,
- Zakupu towarów i materiałów,
- Zakupu usług pośrednictwa przy sprzedaży,
- Zakupu usług doradczych,
- Zakupu innych usług,
- Udzielania pożyczek,
- Udzielania poręczenia,
- Umowy koprodukcyjnej na film animowany
- Darowizn pieniężnych

## **6. 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**

W roku objętym niniejszą informacją nastąpiły poniższe wydarzenia:

- Wykreślenie z rejestru spółki zależnej z siedzibą w innym państwie zlokalizowanym w Europie Środkowo – Wschodniej. Wykreślenie odbyło się na skutek przeprowadzonej wcześniej likwidacji. Likwidacja tej spółki to skutek działań restrukturyzacyjnych podjętych w latach wcześniejszych, polegających na odejściu od dokonywania transakcji sprzedaży produktów do tej spółek, poprzez które Spółka dokonywała lokalnych dostaw na tamtejszych rynkach. Likwidacja została zakończona 31.12.2021 roku, a wykreślenie spółki zależnej z rejestru nastąpiło w dniu 11.08.2022 r.

Działania te mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, ponieważ w ich wyniku Spółka m.in. nabyła wierzytelności handlowe spółki zależnej wobec innego podmiotu (cesja wierzytelności). Wierzytelności te są aktualnie dochodzone przez Spółkę na drodze prawnej - co w efekcie może wpłynąć na koszty Spółki na gruncie podatku CIT.

W chwili wykreślenia spółki zależnej z rejestru, ustąpiły powiązania z podmiotem powiązanym kapitałowo ze Spółką.

- Powołanie w lutym 2022 roku spółki zależnej z siedzibą w USA celem prowadzenia przez nią dystrybucji produktów Spółki na rynkach amerykańskich. Spółka amerykańska otrzymała również, na finansowanie swojej działalności, oprócz kapitału założycielskiego pożyczki w lokalnej walucie USD.

Działania te mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, ponieważ w ich wyniku Spółka rozpoczęła dostawy swoich produktów do spółki córki – dalszego dystrybutora. Również odsetki od udzielonych przez Spółkę pożyczek będą miały, z chwilą ich zapłaty, wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

## **7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

## **8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Był to wspólny wniosek złożony razem z podmiotem powiązany. Wniosek ten dotyczył zasad opodatkowania podatkiem VAT zawartej przez strony umowy koprodukcyjnej (umowa wspólnego przedsięwzięcia) dotyczącej produkcji filmowej, w szczególności:

- Czy wnoszone przez koproducenta wkłady podlegają podatkowi VAT
- Czy producent ma prawo (i w jakim zakresie) dokonywać odliczenia VAT od zakupów związanych z realizacją przedsięwzięcia
- Jakie będą zasady rozliczeń VAT przy komercjalizacji efektów przedsięwzięcia.

Interpretacja została wydana w dniu 23 października 2023 r. Spółka nie zgodziła się w pewnych częściach z otrzymaną interpretacją i w dniu 21 listopada 2023 r. wniosła na nią skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gdańsku.

## **9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

## **10. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **11. 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 ustawy o CIT 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 nie dokonywała w roku objętym niniejszą informacją rozliczeń podatkowych 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 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 przyjęła, że nie będzie dokonywała rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.

### **Pozostałe informacje**

W roku objętym niniejszą informacją Spółka działała w zgodzie z założoną strategią podatkową, zrealizowała wszystkie cele w obszarze podatkowym. W 2022 roku Spółka skorzystała po raz pierwszy z nowych ulg podatkowych przewidzianych w ustawie o CIT tj:

- ulgi na sponsoring (art. 18ee ustawy o CIT)
- ulgi na ekspansję (art. 18eb ustawy o CIT)
- ulgi na robotyzację (art. 38eb ustawy o CIT).

Spółka wykonała zamierzone zadania prawidłowo dzięki przyjętym zasadom postępowania i środkom.

W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem założonej strategii podatkowej, albo które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej. Spółka nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej. Ewentualne kwestie, które mogą uzasadniać taką zmianę Spółka upatruje w zmianie przepisów prawa podatkowego, jeśli wprowadzane lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na Spółkę nowe obowiązki podatkowe lub modyfikowały aktualne obowiązki.

Spółka oświadcza, że przedstawione powyżej informacje dotyczą roku objętego niniejszą informacją oraz są zgodne z rzeczywistością. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki zostaje opublikowana na stronie internetowej:

<https://www.trefl.com/strategia-podatkowa>

W imieniu Spółki

**Jacek Behnke**  
**Prezes Zarządu**