

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.
NTFY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
(dawniej NTFY Jeżak Rabiej spółka komandytowo-akcyjna)



Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Definicja/opis
NTFY, Spółka	NTFY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej NTFY Jeżak Rabiej spółka komandytowo-akcyjna)
Zarząd	Organ wykonawczy Spółki odpowiedzialny za jej reprezentację i prowadzenie bieżących spraw
Pracownicy	Osoby zatrudnione w Spółce na podstawie różnych tytułów prawnych
Rok podatkowy 2023	Okres rozliczeniowy w Spółce rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2023 r. i kończący się 1 listopada 2023 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 226)
VAT	Podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 361)

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez NTFY strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 r.

NTFY jako podatnik CIT, którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym 2023 przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok podatkowy.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Z obowiązku publikacji mogły zostać wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

NTFY

Nice To Fit You (NTFY) to catering dietetyczny obecny na polskim rynku od ponad 11 lat. We współpracy z rygorystycznie doborzonymi dostawcami produktów, NTFY oferuje swoim klientom katalog cateringu z dowozem na terenie prawie całego kraju. NTFY znajduje się w czołówce dostawców diet pudełkowych w Polsce.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa spółki	NTFY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dawniej NTFY Jeżak Rabiej spółka komandytowo-akcyjna)
Siedziba spółki	ul. Marszałkowska 58, 00-545 Warszawa
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0001066845 Numer NIP: 7010485250 Numer REGON: 361567098
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w roku podatkowym 2023.	112

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dąży do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwia prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem podatkowym. Spółka dysponuje niezbędnymi procedurami oraz posiadała odpowiednie zasoby, narzędzia i procesy podatkowe, opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru działalności Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa.

W stosunku do rozliczeń podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności i dba o zminimalizowanie potencjalnego ryzyka podatkowego. Tym celom służą poniższe działania:

- Monitorowanie bieżących procesów legislacyjnych,
- Śledzenie aktualnego stanowiska organów podatkowych w sprawach istotnych dla Spółki,
- Weryfikacja rozliczeń podatkowych - monitorowanie bieżących kwestii podatkowych oraz przeprowadzanie czynności kontrolnych,
- Zapewnienie wykwalifikowanej kadry specjalistów z wieloletnim doświadczeniem,

- Odwoływanie się do zewnętrznych ekspertów w zakresie prawa podatkowego, którzy dokonują oceny procesów rozliczania podatków wewnątrz Spółki.

Realizowana w 2023 r. strategia podatkowa Spółki określona może zostać w następujący sposób:

- Spółka uiszczała podatki zgodnie z wymogami polskiego prawa, z uwzględnieniem odpowiednich przepisów międzynarodowych,
- Odpowiedzialność za poszczególne obszary działania obejmujące kwestie podatkowe delegowana była na poszczególnych pracowników operacyjnych Spółki, przy czym, za przestrzeganie przepisów podatkowych w Spółce odpowiedzialni są wszyscy jej pracownicy,
- Zarząd oraz dział podatkowy Spółki był na bieżąco informowany o kluczowych potencjalnych ryzykach podatkowych, które mogłyby zmaterializować się w ramach działalności Spółki;
- Kwestie dotyczące rozliczeń podatkowych były rozwiązywane poprzez stosowanie się do wypracowanej praktyki działania zapewniającej ich prawidłowe wykonanie.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W 2023 roku Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów.

4. Obowiązki podatkowe i zgłoszone schematy podatkowe

a) Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w roku podatkowym 2023 Spółka korzystała ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych, m.in. w zakresie doradztwa podatkowego.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi obciążeniami publiczno-prawnych, w ramach których Spółka realizowała powyższe obowiązki są:

- CIT,
- PIT,
- VAT,
- PCC,
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od środków transportu,
- Podatek rolny,
- Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

W zeznaniu CIT-8 złożonym za rok podatkowy 2023, Spółka wykazała dochód do opodatkowania wynoszący 47 233 941 zł. Główne przychody Spółki pochodzą ze sprzedaży towarów i usług. Z kolei najważniejsze kategorie wśród poniesionych przez Spółkę kosztów uzyskania przychodów to koszty nabycia i wytworzenia sprzedawanych towarów.

b) Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2023 roku Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi oraz informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2023 r. transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego NTFY.

b) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku 2023 Spółka zmieniła swoje zasady funkcjonowania poprzez przekształcenie spółki komandytowo-akcyjnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz wniesieniu przez dotychczasowych udziałowców posiadanych udziałów w spółce do nowych podmiotów - Fundacji Rodzinnych.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby podjęte działania restrukturyzacyjne nie miały wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnych interpretacji podatkowych,
- wiążących informacji stawkowych,
- wiążących informacji akcyzowych.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała 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.

W szczególności, na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w roku podatkowym 2023:

- nie dokonała rejestracji w celu rozliczenia podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.