



# Informacja o realizowanej strategii podatkowej Bella spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2022

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Bella Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu (KRS: 0000020118, NIP: 8791205440); (dalej: „**Spółka**”, „**Bella**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT<sup>1</sup>, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)* w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Bella obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Bella z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2022”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

## 1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

### 1.1. Informacja o stosowanych przez Bella Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2022 Bella realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. Przegląd procedur następuje w związku ze zmieniającymi się przepisami. W bieżącym roku podatkowym zwiększono częstotliwość i zakres weryfikacji w obszarze cen transferowych (co potwierdzają takie dowody jak m.in. benchmarki sporządzane w trakcie roku, weryfikacje powiązań osobowych). W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje. Wszelkie instrukcje i regulaminy zatwierdzane są przez Zarząd Spółki i mailowo informowana jest Kadra Zarządzająca, która jest zobowiązana do przekazywania informacji podległym pracownikom. Wewnętrzne Instrukcje dla Działu Ekonomicznego zamieszczane są na specjalnie utworzonej

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)



przestrzeni dyskowej. Wszystkie instrukcje dotyczące całej spółki są jednocześnie katalogowane przez Dział Projektów i Systemów Zarządzania spółki Bella.

## **W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):**

### **a) Obszar MDR**

W obszarze MDR, wiedza z zakresu schematów podatkowych jest rozpowszechniana wśród pracowników w szczególności Działu Ekonomicznego w skład którego wchodzi również Dział Płac.

### **b) Obszar JPK**

W Spółce obowiązuje procedura JPK\_VAT z deklaracją. Opisuje ona zakres i źródło zbierania danych do JPK\_VAT, w tym dotyczących rodzaju dostawy i świadczenia usług (GTU01-GTU13) oraz struktury ewidencji (kody od SW do MPP). Procedura zawiera także instrukcję generowania pliku xml, korygowania danych w JPK. Przygotowywanie, wysyłanie oraz korygowanie JPK należy do zakresu obowiązków pracowników Działu Ekonomicznego spółki Bella.

### **c) Obszar podatku VAT**

W Spółce prowadzona jest weryfikacja dostawców na etapie zakładania kartoteki dostawcy lub modyfikacji danych w tej kartotece. Na podstawie danych z bazy REGON, KRS i Białej Listy, sprawdzane są dane o nazwie, adresie i numerze NIP.

Dodatkowo od 2022 roku w ramach Programu przestrzegania sankcji w Grupie TZMO, sprawdzani są dostawcy Spółki z listami sankcyjnymi.

### **d) Obszar podatku u źródła (WHT)**

Weryfikacja WHT dla dostawców przeprowadzana jest na następujących etapach:

- przy podejmowaniu współpracy z nowym dostawcą (jeżeli nabywane usługi podlegają WHT, osoba merytoryczna zobowiązana jest do uzyskania od dostawcy certyfikatu rezydencji podatkowej),
- przygotowywania płatności za usługę - sprawdzane są wówczas dokumenty związane z wyświadczoną usługą pod kątem ewentualnej konieczności potrącenia podatku u źródła.

### **e) Obszar podatku CIT**

W 2022 roku Spółka wypłacała zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od osób prawnych w terminie do 20 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, a zaliczkę za ostatni miesiąc roku podatkowego, w terminie do 20 dnia pierwszego miesiąca następnego roku podatkowego.

Proces kalkulacji podatku dochodowego to kontrola rozliczeń w CIT. Zdecydowana większość pozycji w kalkulacji (przychodów i kosztów różniących podstawę opodatkowania od wyniku bilansowego), pochodzi z ksiąg rachunkowych. Ewidencja księgowa pozwala na wyodrębnienie przychodów i kosztów zwolnionych w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością na podstawie Decyzji o Wsparciu, przychodów i kosztów opodatkowanych oraz trwale lub przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych. Na etapie ustalania zaliczki na CIT są one dodatkowo sprawdzane. Nadzór nad tym podatkiem sprawuje Główny Księgowy Spółki.

Od 2022 roku w Grupie TZMO (również w Bella) wdrożono w spółkach krajowych szablon kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych. Dane z tych kalkulacji są zestawiane pod różnym kątem i weryfikowane.

### **f) Obszar podatku PIT**

Nadzór nad rozliczeniami z tytułu PIT i ZUS pełni Zastępca Głównego Księgowego Bella.

### **g) Obszar podatku od nieruchomości**

Podatek od nieruchomości przypisany jest do zakresu obowiązków Koordynatora ds. Księgowości. Nadzór nad tym podatkiem sprawuje Główny Księgowy spółki Bella. Dodatkowo, okresowo, co kilka lat, Spółka przeprowadza audyt w zakresie podatku od nieruchomości.



## **h) Obszar obiegu faktur i archiwizacji dokumentów**

W 2022 roku obieg faktur odbywał się elektronicznie poprzez aplikację Lotus. Faktury przed zaksięgowaniem/zapłaceniem są opisywane przez osoby merytorycznie odpowiedzialne za zakup oraz zatwierdzone przez kierownictwo wyższego szczebla.

Nadzór nad Archiwum w którym przechowywane są dokumenty księgowo, płacowe, personalne i pozostałe, sprawuje Główny Księgowy Bella. Spółka korzysta z usług firmy archiwizującej dokumenty.

Archiwizacja dokumentów płacowych i personalnych odbywa się zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

## **i) Pozostałe**

W Spółce został wprowadzony Regulamin zgłoszeń wewnętrznych określający m.in. formularz zgłoszeniowy, kanały zgłoszeń, Komisję ds. rozpatrywania naruszeń i jej postępowanie, ochronę sygnalisty i zakaz działań odwetowych.

W Spółce obowiązują także instrukcje odnoszące się do wykonywania wybranych, newralgicznych z punktu widzenia sprawozdawczości podatkowej czynności, np. instrukcja tworzenia deklaracji VAT-UE, instrukcja inwentaryzacyjna czy instrukcja zakładania i weryfikacji rachunków bankowych z Białą Listą.

### **a) Instrukcja tworzenia deklaracji VAT-UE.**

Instrukcja dotyczy narzędzia informatycznego służącego do wygenerowania z systemu Oracle deklaracji VAT-UE i wyeliminowaniu w ten sposób błędów ludzkich przy wypełnianiu deklaracji VAT-UE ręcznie.

### **b) Instrukcja inwentaryzacyjna**

Instrukcja uzupełniająca zasady inwentaryzacji określone w ustawie o rachunkowości i służąca m.in:

- dokonaniu oceny kompetencji, uczciwości, stopnia przygotowania osób odpowiedzialnych materialnie, oraz
- dokonaniu oceny stanu zabezpieczenia rzeczowych składników aktywów przed niekorzystnymi wypadkami m.in. zdarzeniami losowymi (pożar, powódź, kradzież), a także negatywnym działaniem czynników atmosferycznych.

### **c) Kontrola rachunków bankowych, w tym z Białą Listą**

Zakładanie rachunków bankowych dla dostawców odbywa się według następującej procedury. W przypadku, gdy z dostawcą jest zawierana umowa - wymagane jest, aby w umowie znalazł się numer rachunku bankowego, a w pozostałych przypadkach:

- rachunki bankowe podatników VAT czynnych weryfikowane są z Białą Listą,
- rachunki bankowe podatników, którzy nie są czynnymi podatnikami VAT oraz dostawców zagranicznych podlegają m.in. na sprawdzeniu poprzez korespondencję mailową z dostawcą oraz stroną internetową,
- jeżeli wartość faktury przekracza ustaloną przez Spółkę kwotę, wymagane jest potwierdzenie numeru rachunku bankowego przez osoby upoważnione (zgodnie z reprezentacją).

W przypadku dokonywanych płatności dla każdej płatności do dostawców dokonywana jest weryfikacja rachunków bankowych z Białą Listą.

W Spółce funkcjonuje również polityka cen transferowych oraz procedura weryfikacji podmiotów powiązanych kapitałowo i osobowo.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była, ani nie zamierza być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących



kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma jednolity charakter. Preferowanym kanałem komunikacji jest e-urząd skarbowy, ePUAP, oraz e-mail. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Przygotowaniem odpowiedzi zajmuje się Główny Księgowy lub Zastępca Głównego Księgowego. Pisma kierowane do organów podatkowych podpisują Członkowie Zarządu upoważnieni do reprezentowania Spółki.

Kontakty "z własnej inicjatywy" podejmowane są w razie potrzeby przez Głównego Księgowego lub Zastępcę Głównego Księgowego.

## **2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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 2022 Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:**

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług,
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- e) podatki lokalne.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2022. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełnia z zachowaniem terminów ustawowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8, a podatek należny wynikający ze złożonej deklaracji został przez Spółkę uregulowany we właściwych terminach (tak jak opisano w pkt. 1.1 lit. e).

Dane z zeznania podatkowego CIT-8 za 2022 rok przedstawiają się następująco:

<b>CIT-8</b>	<b>Z zysków kapitałowych</b>	<b>Z innych źródeł przychodów</b>
Przychody ze źródeł przychodów położonych na terytorium RP	0	338 413 721
Przychody ze źródeł przychodów położonych poza terytorium RP	0	0
<b>RAZEM przychody</b>	<b>0</b>	<b>338 413 721</b>
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 1	0	324 455 734
Koszty uzyskania przychodów wymienionych w poz. 2	0	0
<b>RAZEM koszty</b>	<b>0</b>	<b>324 455 734</b>
<b>Dochód</b>	<b>0</b>	<b>13 957 988</b>
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>0</b>	<b>17 719 808</b>
<b>Podatek należny</b>	<b>3 366 764</b>	



Spółka w roku podatkowym 2022 dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Dotyczyły one głównie zakupu surowców.

Spółka w roku podatkowym 2022 nie pobierała podatku u źródła (WHT).

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadzrędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Ponadto, w celu jak najrzetelniejszego wykszolenia kadry, Spółka organizuje dla pracowników Działu Ekonomicznego szkolenia z zakresu podatków, głównie ze zmian przepisów podatkowych w danym roku. Dodatkowo Spółka na bieżąco monitoruje proces legislacyjny, praktykę orzeczniczą sądów, praktykę interpretacyjną organów podatkowych oraz komunikatów Ministerstwa Finansów. Wiadomości pozyskane w ramach monitoringu, dystrybuowane są do zainteresowanych pracowników.

### **Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:**

- 1) korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie decyzji o wsparciu (PSSE.DW.20.2019 z 30/08/2019 i PSSE.DW.1.2022 z 01/02/2022),
- 2) nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- 3) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).
- 4) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka Bella w roku 2022 nie przekazywała informacji o schematach podatkowych (MDR-1). Spółka w roku 2022 złożyła jedną informację MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

## **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

### **3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Transakcje realizowane przez Spółkę Bella z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki Bella, odnoszą się do:

- 1) sprzedaży wyrobów gotowych i półfabrykatów do TZMO SA,
- 2) zakupu materiałów, półfabrykatów do produkcji wyrobów gotowych,
- 3) zakupu usług od TZMO S.A., Plastica Sp. z o.o.,
- 4) zakupu i modernizacji rzeczowych aktywów trwałych od TZMO S.A.

Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla wskazanych transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q, z uwzględnieniem art. 11c i art. 11n Ustawy CIT, lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie



odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

### **3.2. 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 Ustawy CIT**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Bella nie ma w planach takich działań w przyszłości.

## **4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające**

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

### **4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### **4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>2</sup>**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### **4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>3</sup>**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

<sup>2</sup> Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 9 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

<sup>3</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)





## 5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2022 rozliczeń podatkowych w ramach transakcji z podmiotem z siedzibą na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT<sup>4</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie jest podatnikiem i nie posiada oddziału w żadnym z państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Toruń, 27 grudnia 2023 r.

---

<sup>4</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)

## poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 479a2064-acaf-4b63-8edd-8464b5124c8b  
utworzonego: 2023-12-27 14:23 (GMT+01:00)

