

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej w OCEANIC sp. z o.o. (Uprzednio OCEANIC S.A.)**  
za rok podatkowy 2023

Data sporządzenia informacji:

26.11.2024r.

## Wprowadzenie

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu realizację przez OCEANIC S.A. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w roku podatkowym 2023.

## I. Informacje ogólne

### 1. Skróty i definicje

| Spółka              | OCEANIC S.A.                                                            |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| CIT                 | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.  |
| VAT                 | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.            |
| PIT                 | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych. |
| Ustawa akcyzowa     | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.                    |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.                  |
| KAS                 | Krajowa Administracja Skarbowa                                          |

### 2. Informacje o Spółce

Spółka OCEANIC S.A. prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Łokietka 58, 81-736 Sopot (siedziba), ul. Gdańska 5, 83-034 Trąbki Małe (zakład produkcyjny), ul. 3 Maja 67/69, 81-850 Sopot (biura), ul. Taśmowa 7, 02-677 Warszawa (biura)

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000317546, REGON: 220702097.

Dnia 11.12.2023 r. na podstawie uchwały nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy postanowiono o przekształceniu OCEANIC Spółka Akcyjna w OCEANIC Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. OCEANIC Sp. z o.o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0001076397, REGON: 220702097. Wpisu w rejestrze przedsiębiorców dokonano w dniu 03.01.2024 r.

Spółka prowadzi działalność w zakresie:

- produkcji i sprzedaży wyrobów kosmetycznych
- konfekcjonowania produktów kosmetycznych;
- dystrybucji zagranicznych marek kosmetyków do pielęgnacji oraz kosmetyków zapachowych w segmencie selektywnym

### 3. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Polski ustawodawca z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r. wprowadził do CIT wymóg dotyczący sporządzania i podawania przez podatnika do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok 2023 potwierdza należyte wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Dokument został opublikowany na stronie internetowej Spółki pod adresem: [www.oceanic.com.pl](http://www.oceanic.com.pl)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- 2) dane o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- 3) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 4) informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- 5) informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych,
- 6) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o:
  - wydanie ogólnej i indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w Ordynacji podatkowej,
  - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w VAT,
  - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w ustawie akcyzowej.
- 7) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Realizowanie obowiązków podatkowych przez Spółkę jest traktowane jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Zarząd OCEANIC S.A. zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa jest dostosowana do charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia Głównemu Księgowemu szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzecznictwa organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka od 2009 r. korzysta z usług doradcy podatkowego.

## **II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej**

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

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym następstwa podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe Spółki realizowane są przez wyznaczonych, posiadających odpowiednie kompetencje pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez stałą współpracę z doradcą podatkowym).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki. Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Wśród stosowanych przez Spółkę wewnętrznych Procedur można wymienić m.in.:

- Dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości,
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania w niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,

Procedury stosowane w Spółce obecnie jak i w roku podatkowym 2022 mają na celu prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe (pożądany poziom ryzyka podatkowego), które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowość Spółki do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane bądź podważone przez administrację skarbową, Spółka ustaliła go na poziomie niskim. Oznacza to, że Spółka m.in.:

- 1) nie przeprowadza transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- 2) nie podejmuje działań, które mają na celu wykorzystywanie agresywnego planowania podatkowego,
- 3) wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności,
- 4) konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych,
- 5) prowadzi bieżące szkolenia personelu.

## **2. Dane o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

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

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa KAS.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku akcyzowego.

W związku z ciążącymi na Spółce jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe: JPK V7M, VAT-UE, CIT-8, CIT-10Z, IFT-1R, IFT-2R, DN-1, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11, AKC-KZ.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku PIT – z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnianych na podstawie takich umów, jak: umowa o pracę na czas określony,

umowa o pracę na czas nieokreślony, umowa zlecenia, umowa o dzieło. Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku PIT z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników. W roku 2023 w Spółce nie wystąpiła potrzeba realizacji obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych. W roku 2023 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

#### **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 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.

#### **5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

#### **6. Informacje o złożonych wnioskach**

W roku podatkowym 2023 Spółka składała wnioski o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej.

#### **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 w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową