

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej**  
**Marchewka Fundacja Rodzinna**  
**za rok podatkowy trwający od 22 maja 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

**A. Wstęp**

Niniejsza Informacja dotyczy Marchewka **Fundacja Rodzinna**, dalej określanej jako „**Fundacja**”, z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Jana Szczyrki 11, wpisanej do Rejestru Fundacji Rodzinych prowadzonego przez Sąd Okręgowy w Piotrkowie Trybunalskim, I Wydział Cywilny, NIP 8943213050, REGON 525462872.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „**ustawa o CIT**”) na podatnikach CIT, którzy w danym roku podatkowym spełnili kryterium przychodowe, tj. osiągnęły przychody powyżej 50 mln EUR, ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Fundacja publikuje niniejszą informację z uwagi na spełnienie wspomnianego kryterium przychodowego w roku podatkowym, trwającym od 22 maja 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej „**Rok Podatkowy**”). Zakres informacji zamieszczonych w niniejszym opracowaniu jest zgodny z katalogiem, wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Fundację.

Fundacja została utworzona w celu gromadzenia mienia, zarządzania nim w interesie beneficjentów oraz spełniania świadczeń na rzecz beneficjentów. Szczegółowym celem Fundacji jest działalność inwestycyjna, obejmująca nabywanie mienia oraz zarządzanie nim, w szczególności na potrzeby zabezpieczenia finansowego beneficjentów oraz zaspokojenia ich potrzeb. W ramach realizacji swoich celów Fundacja może wykonywać wszelką działalność prawnie dopuszczalną, w tym działalność gospodarczą zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 221) tylko w zakresie:

- a) zbywania mienia, o ile mienie to nie zostało nabyte wyłącznie w celu dalszego zbycia;
- b) najmu, dzierżawy lub udostępniania mienia do korzystania na innej podstawie;
- c) przystępowania do spółek handlowych, funduszy inwestycyjnych, spółdzielni oraz podmiotów o podobnym charakterze, mających swoją siedzibę w kraju albo za granicą, a także uczestnictwa w tych spółkach, funduszach, spółdzielniach oraz podmiotach;
- d) nabywania i zbywania papierów wartościowych, instrumentów pochodnych i praw o podobnym charakterze;
- e) udzielania pożyczek:
  - a. spółkom kapitałowym, w których Fundacja posiada udziały albo akcje,

- b. spółkom osobowym, w których Fundacja uczestniczy jako wspólnik,
- c. beneficjentom;
- f) obrotu zagranicznymi środkami płatniczymi należącymi do Fundacji w celu dokonywania płatności związanych z działalnością Fundacji.

W świetle przepisów ustawy o rachunkowości Fundacja nie jest podmiotem dominującym grupy kapitałowej i nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 22 maja do 31 grudnia 2023 r..

## **B. Podstawowe informacje o realizowanej strategii podatkowej**

Realizowana przez Fundację strategia podatkowa, rozumiana jako zbiór informacji na temat planowanych i wdrażanych zasad, stosowanych w danym przedsiębiorstwie w odniesieniu do przepisów podatkowych, jest powiązana z optymalnym z perspektywy beneficjentów gromadzeniem i zarządzaniem składnikami majątkowymi w relacjach z podmiotami zależnymi oraz z beneficjentami, a także – w odpowiednim zakresie - z podmiotami zewnętrznymi, i pozostaje podporządkowana należytemu wypełnianiu obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w szczególności:

- a) prowadzeniu ksiąg i ewidencji podatkowych w sposób rzetelny i wolny od wad;
- b) terminowemu składaniu zeznań, deklaracji i informacji podatkowych;
- c) terminowemu regulowaniu należności publicznoprawnych w prawidłowej wysokości.

Prowadzenie ksiąg i ewidencji podatkowych oraz przygotowywanie deklaracji i zeznań zostało powierzone przez Fundację zewnętrznemu biuru rachunkowemu, które dokonuje odpowiedniej kwalifikacji podatkowej poszczególnych zdarzeń gospodarczych na potrzeby wykonywania swoich obowiązków. W przypadku zagadnień szczególnie skomplikowanych, budzących wątpliwości, co do identyfikacji i sposobu realizacji obowiązków Fundacji, wynikających z przepisów prawa podatkowego, przeprowadzane są dodatkowe analizy, powierzane zewnętrznym doradcom podatkowym lub podmiotom, świadczącym usługi prawne. Trzeba przy tym zaznaczyć, że z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności zdarzenia gospodarcze, w których uczestniczy Fundacja, cechuje relatywnie niewielka różnorodność i częstotliwość – są to głównie inwestycje o charakterze pasywnym.

W toku prowadzonej działalności Fundacja kieruje się zasadą bezpieczeństwa podatkowego, nie podejmując działań wiążących się ze zidentyfikowanym ryzykiem, w szczególności w zakresie niedozwolonych optymalizacji podatkowych, czy też zmierzających do unikania opodatkowania.

Strategia podatkowa Fundacji zakłada bardzo niską tolerancję ryzyka podatkowego. W razie wątpliwości, co do prawidłowego sposobu rozumienia przepisów podatkowych, Fundacja preferuje ostrożny sposób działania, minimalizujący możliwość naruszenia przepisów i wystąpienia zaległości podatkowych, obciążenia Fundacji dodatkowymi zobowiązaniami podatkowymi i odsetkami, czy nałożenia kar za wykroczenia lub przestępstwa skarbowe.

### **C. Szczegółowe informacje o realizowanej strategii podatkowej**

**1. Informacja o stosowanych przez Fundację procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

**1.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie**

Prawidłowe realizowanie przez Fundację obowiązków podatkowych jest zapewniane poprzez stałą współpracę z zewnętrznymi podmiotami, profesjonalnie zajmującymi się świadczeniem usług w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz w zakresie doradztwa prawnego i podatkowego. Zdarzenia gospodarcze o potencjalnie istotnym znaczeniu dla rozliczeń podatkowych oraz wykonywania innych obowiązków, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, są poddawane indywidualnej ocenie specjalistów. Zastosowanie takiego rozwiązania jest adekwatne do wspomnianej specyfiki działalności oraz ograniczonej struktury organizacyjnej Fundacji.

**1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Na potrzeby niniejszej informacji przyjęto, że formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są:

- umowy o współdziałanie, o których mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”);
- uprzednie porozumienia cenowe (tzw. APA), o których mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- opinie o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, o których mowa w art 26b ustawy o CIT.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja, Fundacja nie podejmowała takich form współpracy z organami KAS.

Niezależnie od powyższego, w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Fundacja każdorazowo przejawia pełną wolę współpracy, pozostając w gotowości do udzielenia wszelkich niezbędnych informacji, wymaganych przepisami prawa.

**2. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, 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.**

**2.1. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych**

Fundacja skupiała się w swojej działalności na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu obowiązujących przepisów podatkowych, w tym na terminowym składaniu wymaganych deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, gromadzeniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Fundacja dokładała starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W Roku Podatkowym Fundacja wykonywała ciężące na niej obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

**2.2. Informacja 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 Fundacja nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

**3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Rok podatkowy, trwający od 22 maja do 31 grudnia 2023 r. był pierwszym rokiem podatkowym i obrotowym Fundacji. Jedynymi transakcjami, dokonanymi w tym czasie z podmiotami powiązаныmi były czynności, związane z nieodpłatnym wyposażeniem Fundacji w składniki majątkowe przez fundatora.

#### **4. Informacja 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 o CIT**

Na potrzeby niniejszej informacji przyjęto pojęcie działań restrukturyzacyjnych odpowiadające definicji wskazanej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Fundacja nie planowała i nie podejmowała tego typu działań restrukturyzacyjnych w Roku Podatkowym.

#### **5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.**

W Roku Podatkowym Fundacja:

- a) nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- b) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, ani żadnej z wiążących informacji.

#### **6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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**

Fundacja nie dokonywała w Roku Podatkowym rozliczeń podatkowych na wskazanych powyżej terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.