

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 „SMALLTRONIC.PL” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
za rok podatkowy trwający od 1 maja 2021 do 31 grudnia 2021

1. Wstęp i informacje ogólne

„SMALLTRONIC.PL” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa realizując obowiązek nałożony na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w Roku podatkowym wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) Spółka informuje o realizowanej w Roku podatkowym 2021 Strategii Podatkowej. Z uwagi na spełnienie jednego z warunków oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 Ustawy o CIT, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 maja 2021 do 31 grudnia 2021 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej(dalej: Ordynacja podatkowa), z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

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

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) 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.),

5) 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 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.

Misja oraz wizja prowadzonej przez Spółkę działalności opiera się na dążeniu do kształtowania rynku IT. Spółka jest nowoczesną firmą ciągle odpowiadającą na zmieniające się potrzeby klientów. Wartości jakimi kieruje się Spółka to przede wszystkim stabilność, doświadczenie, dobre relacje z kontrahentami, elastyczność oraz innowacyjność. Spółka prowadzi działalność na rynku IT, jej oferta jest adresowana do osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej na rynku krajowym oraz wewnątrzunijnym i zagranicznym. Przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa sprzętu komputerowego.

2. Definicje

Podatnik (Spółka) - „SMALLTONIC.PL” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa

Strategia Podatkowa (Strategia) - zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.

Jednostki Finansowe - jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.

Personel - pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika.

Rok podatkowy - rok podatkowy rozpoczynający się 1 maja 2021 roku, a kończący 31 grudnia 2021 roku.

Ryzyko podatkowe - możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.

Szef KAS - Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

Ustawa o CIT - Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe wykonywanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania „SMALLTRONIC.PL” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa dla dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych;
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji podatkowych oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Spółkę określa:

- jednostki organizacyjne w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii;
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji;
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;

- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego;
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków;
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- analizę ryzyka podatkowego.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem przedmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Spółka przygotowała odpowiednie instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej.

Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w instrukcjach i procedurach podatkowych, regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób zaangażowanych w lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyka oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadali pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej. Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym;
- kolegalności w podejmowaniu decyzji – w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przy udziale co najmniej dwóch członków Personelu;
- wielostopniowej weryfikacji – istotne transakcje gospodarcze, oceniane były przez co najmniej dwie osoby;
- ocenie ryzyka podatkowego – po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego oceniano ryzyko na zasadach określonych w Strategii;
- sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki zgłaszali nieprawidłowości zidentyfikowane w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub

ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych, co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku. Stosowane w Spółce Procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu, zarówno pracowników komórek odpowiedzialnych za przygotowanie i złożenie informacji i deklaracji podatkowych jak i pozostałych jednostek organizacyjnych Spółki. Spółka posiada i stosuje procedury podatkowe, w tym min.:

- procedura szczegółowa w zakresie podatku od towarów i usług;
- procedura szczegółowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- procedura weryfikacji kontrahentów;
- procedura inwentaryzacji ciągłej;
- procedura okresowej oceny transakcji z podmiotami powiązanymi;

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych;
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano nowe rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych (dedykowane narzędzie informatyczne do analizy plików JPK), sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki raportowano do przełożonych. Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie. Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązаныmi, niezależnie od wielkości transakcji. W roku 2021 Podatnik nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a, których wartość wymagałaby sporządzenia

dokumentacji cen transferowych. W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

6.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

6.3. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka na bieżąco monitoruje planowane rozliczenia podatkowe w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

6.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia. Spółka opracowała i stosuje odpowiednią procedurę mającą na celu wywiązywanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. W Roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR-1 oraz informacji MDR-3.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w „SMALLTRONIC.PL” Sp. z o.o. Sp. Kom. zasady i wykonane w Roku podatkowym działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i



pracownicy Spółki przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków