

STRATEGIA PODATKOWA ABPLANALP SP. Z O.O. REALIZOWANA W ROKU 2022.

1. Wstęp – ogólne podejście.

Słownik Języka Polskiego PWN definiuje „strategię” jako przemyślany plan działań w jakiejś dziedzinie. Natomiast przez „plan” rozumie to, co się zamierza zrobić oraz szkic, układ czegoś. Można więc przyjąć, że „realizowana strategia podatkowa” w rozumieniu art. 27c ustawy o CIT oznacza zestaw celów podatkowych oraz szkic prowadzących do nich środków, faktycznie wdrażanych przez podatnika i zawierających w szczególności wskazane w art. 27c ust. 2 elementy.

Przedmiotem działalności Spółki jest handel i serwis wysokospecjalistycznych, zaawansowanych technologicznie i niezwykle precyzyjnych maszyn obrabiających metale. Spółka nabywa je od czołowych światowych producentów o renomowanych markach, których jest autoryzowanym dilerem na terenie Polski, i sprzedaje poważnym firmom produkcyjnym. Współpraca z takimi kontrahentami w zakresie handlu i serwisu takich towarów wymaga wiedzy, doświadczenia, uporządkowania, kapitału i rzetelności; wszystkie te elementy składają się na wiarygodność tak wobec dostawców, jak i nabywców.

Budowanie, utrzymanie i rozwijanie takich cech i zasobów wymaga stałej dbałości o wszystkie budujące Spółkę elementy oraz wszystkie procesy, w których Spółka uczestniczy. Jednym z takich elementów są finanse Spółki, a jedną z relacji związku ze Skarbem Państwa. Spółka buduje swoją strategię podatkową na fundamencie zasad ustanowionych w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności na:

- Art. 2: Rzeczpospolita Polska jest demokratycznym państwem prawnym [...],
- Art. 7: Organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa,
- Art. 84: Każdy jest obowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie,
- Art. 217: Nakładanie podatków, innych danin publicznych, określanie podmiotów, przedmiotów opodatkowania i stawek podatkowych, a także zasad przyznawania ulg i umorzeń oraz kategorii podmiotów zwolnionych od podatków następuje w drodze ustawy.

W zgodzie z tymi zasadami Spółka stawia sobie za cel rzetelne wywiązywanie się z obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego (z jednej strony) oraz dokonywanie korzystnych wyborów rozwiązań prawnych i biznesowych (z drugiej strony) przy czym Spółka uważa za korzystne tylko wybory liczące z jej wiarygodnością, co w szczególności wyklucza działania niezgodne z prawem, balansujące na granicy legalności, obchodzące prawo, a także działania sztuczne lub pozorowane (nieautentyczne).

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

Obieg, weryfikacja i księgowanie faktur.

Faktury kosztowe otrzymane przez Spółkę kierowane są w pierwszej kolejności do osób odpowiedzialnych za transakcje, których te faktur dotyczą. Na tym etapie dokumenty te są

sprawdzone pod kątem zgodności ich treści z transakcją i wcześniejszymi ustaleniami z kontrahentem oraz odpowiednio opisywane. Następnie faktury trafiają do działu księgowości Spółki, gdzie są weryfikowane i klasyfikowane księgowo i podatkowo. Proces ten obejmuje także same faktury (m.in. ich formalną poprawność), prawne aspekty transakcji mające wpływ na księgowość i podatki oraz kontrahentów (np. ich obecność i treść wpisu na „białej liście podatników VAT”). Kolejnym krokiem jest dekretacja zgodna z wymogami przepisów rachunkowych i podatkowych (np. koszt bezpośredni lub pośredni, odliczenie VAT) oraz zaksięgowanie. Ostatecznie faktury przekazywane są do działu płatności w celu ich uregulowania, skąd wracają do działu księgowego, gdzie są archiwizowane.

Spółka dzieli swoją sprzedaż na dwie zasadnicze części: „kontrakty” i pozostała. Pierwsza grupa to transakcje, których kluczowym elementem jest sprzedaż maszyn, a druga to sprzedaż części zamiennych i akcesoriów oraz usług serwisowych. Faktury sprzedażowe „pozostałe” wystawiane są przez osoby odpowiedzialne za ten rodzaj sprzedaży. Sprzedaż „kontraktowa” fakturowana jest stopniowo, w miarę realizacji kontraktu (faktury proforma, faktury zaliczkowe, faktury na zaliczki wystawione przed ich otrzymaniem i wreszcie faktura końcowa). Z wyjątkiem tej ostatniej, wszystkie faktury wystawiane są przez osoby z działu kontraktów. Natomiast obowiązek wystawiania faktur końcowych spoczywa na osobach z działu fakturowania, które uprzednio dokonują weryfikacji całej dotychczasowej dokumentacji danego kontraktu (umowa, protokoły, faktury, płatności, transport, ubezpieczenie, itp.).

Faktury sprzedażowe wystawiane są przy użyciu systemu księgowego Spółki, co sprawia, iż od razu są w nim obecne. Osoby z działu księgowego weryfikują je i klasyfikują księgowo i podatkowo. Proces ten obejmuje same faktury (m.in. ich formalną poprawność) oraz prawne aspekty transakcji mające wpływ na księgowość i podatki. Kolejnym krokiem jest dekretacja zgodna z wymogami przepisów rachunkowych i podatkowych (np. powiązanie określonego przychodu z określonymi kosztami, wpis w rejestrze sprzedaży VAT) oraz zaksięgowanie.

Ostateczna weryfikacja zintegrowana.

Oprócz ww. weryfikacji związanych z procesami zakupowymi i sprzedażowymi (do momentu zaksięgowania faktury), Spółka dokonuje dodatkowych sprawdzeń przed ostatecznym obliczeniem wysokości zobowiązań podatkowych, polegających w szczególności na analizie kluczowych kont księgowych w celu upewnienia się, że wszelkie transakcje zostały prawidłowo zaksięgowane i zarówno każde księgowanie z osobna, jak i wszystkie łącznie są zgodne z przepisami rachunkowymi i podatkowymi i tym samym w szczególności prawidłowo określają wysokość zobowiązań podatkowych Spółki. Ta ostateczna weryfikacja obejmuje także użycie systemowych narzędzi sprawdzających, np. identyfikującego ewentualnie podwójnie zaksięgowane faktury lub błędne NIPy.

Wszystkie kluczowe elementy ww. procesów zostały w Spółce sproceduralizowane; niektóre z nich całkowicie formalnie (dokument podpisany przez Zarząd Spółki), inne zaś mniej formalnie (email lub wykształcona rutyna), choć równie skutecznie. Przykładowe procedury dotyczą takich obszarów jak: stosowanie metody podzielonej płatności, faktury korygujące i prawo do obniżenia VATu należnego, sprzedaż „kontraktowa”, i inne.

W razie wystąpienia jakichkolwiek wątpliwości co do właściwej rachunkowej, podatkowej lub prawnej kwalifikacji określonych zdarzeń, Spółka korzysta z pomocy stale współpracujących z nią: radcy prawnego, doradcy podatkowego i biegłego rewidenta.

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

W odniesieniu do roku 2022, Spółka zrealizowała obowiązki podatkowe o następujących wartościach:

2 843 346,00 zł CIT,

45 191 242,00 zł VAT,

551 513,00 zł akcyza,

61 491,00 zł podatek od nieruchomości,

Ponadto Spółka, będąc płatnikiem, obliczyła, pobrała i wpłaciła do urzędu skarbowego 2 695 304,10 zł PIT od wynagrodzeń pracowników, 22 010,00 zł PIT od wygranych w konkursach oraz 3 199 981,00 zł PIT od wypłaconych dywidend.

W roku 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Pozostałe informacje.

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT (zarówno rezydentami jak i nierezydentami RP), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W roku 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków 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 2022 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.

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podpisano

Paweł Pieśniewski – Członek Zarządu