

Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za 2023 r.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

(t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)

I. Wstęp

Spółka działa w branży sprzedaży w internecie opon i części samochodowych na rynku krajowym i europejskim.

Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrażanie mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowego kierowania funkcją podatkową oraz wykonywania obowiązków podatkowych.

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą;

3) informacje o:

- a. transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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,
- 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 Ustawy o CIT;

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym;

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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej Strategii podatkowej

1a. Procesy i procedury podatkowe

Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację.

W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w Spółce cechuje się profesjonalizmem oraz w wykonywaniu swoich zadań kieruje się etyką zawodową.

W Roku podatkowym 2023 w Spółce stosowano kilkanaście pisemnych procedur i instrukcji – bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych – stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Przyjęte procedury, jak i zaimplementowane procesy, zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą.

Wewnętrzne procedury i instrukcje dotyczą w szczególności kwestii:

- dokonywania rozliczeń księgowych, w tym m.in. kwestii zasad dotyczących zamknięcia roku oraz miesiąca księgowego, kontroli dokumentacji księgowej oraz wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, jak również ich przechowywania i archiwizowania;
- przepływu informacji oraz obiegu dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych;

- zarządzania dokumentacją, w tym zasad archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych oraz odpowiedzialności za obieg środków pieniężnych.
- odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe Spółki dotyczące poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa (w tym kwestię przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków podatkowych) poprzez:
 - identyfikację obowiązków podatkowych,
 - dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawnopodatkowej,
 - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
 - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
 - uiszczanie płatności podatkowych,
 - sprawowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie;

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe realizowały w Roku podatkowym działania mające na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”, opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych. Spółka utrzymuje otwarte relacje z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, w szczególności w obszarze CIT, VAT, PIT (w charakterze płatnika), podatku u źródła (w charakterze płatnika).

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Wartości zrealizowanych przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązanymi w Roku podatkowym 2023 w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 4.782.512,08 zł):

Rodzaj transakcji	Opis
Od strony zakupowej	Poniżej limitu wskazanego w art. 11a. ust 1 pkt 4 ust o CIT
Od strony sprzedażowej	Poniżej limitu wskazanego w art. 11a. ust 1 pkt 4 ust o CIT

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Złożone wnioski

a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, które to wnioski pozostały bez rozpatrzenia.

d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.

III. Wykaz skrótów i definicji

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Ordynacja podatkowa	1997 ustawa z dnia 29 sierpnia r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2180 ze zm.)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik, Spółka	Enis spółka z o.o. s.k. z siedzibą w Krakowie
Rok podatkowy	rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Strategia podatkowa	wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółki obejmujący zbiór zasad, jakimi kierowała i kieruje się Spółka w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)
VAT	podatek od towarów i usług