

COM40 Sp. z o.o. SPÓŁKA KOMANDYTOWA

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2022**

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez COM40 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Skalmierzycach (dalej: „**COM40**” lub „**Spółka**”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2. Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.; (dalej: „**ustawa o CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

1. WSTĘP

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**Rok podatkowy**”).

COM40 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji i sprzedaży mebli tapicerowanych oraz pokrowców do materaców.

Realizacja obowiązków podatkowych w sposób rzetelny i zgodny z przepisami obowiązującego prawa jest dla COM40 jednym z bardzo istotnych celów w prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka jest bowiem świadoma, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jej rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania Państwa. Także z tego względu COM40 dąży do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto COM40 ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego jest równie istotnym aspektem w działalności Spółki.

COM40 przywiązuje dużą uwagę również do kwestii zarządzania ryzykami podatkowymi, które potencjalnie mogą wystąpić w jej działalności w taki sposób, aby nie dopuścić do materializacji tych ryzyk. Spółka nie ma apetytu na ryzyko podatkowe. Jeżeli COM40 zidentyfikuje ryzyko podatkowe podejmuje kroki, które prowadzą do eliminacji tego ryzyka.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Oznacza to, że COM40 nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Tym samym COM40 nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania / zmniejszania ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę posiadają uzasadnienie ekonomiczne oraz biznesowe a nie podatkowe.

2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE (o których mowa art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Celem COM40 jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procesy, rutyny i procedury oraz szczegółowy podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych, minimalizuje ryzyko braku ich prawidłowej realizacji.

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym w Spółce stosowane były m.in. niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

1) Proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:

- a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
- b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk.

2) Proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:

- a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
- b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk.

3) Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:

- a. weryfikację zarejestrowania kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
 - b. weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
- 4) Proces zapewniający prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej,
 - 5) Proces obiegu dokumentów,
 - 6) Procedury zakupowe w zakresie zakupu poszczególnych materiałów i usług w danych obszarach działalności Spółki.

COM40 dokonuje wszelkich starań, aby wdrożone wewnątrz organizacji procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe.

Spółka dokłada też należytej staranności aby transakcje z podmiotami powiązanymi były oparte na zasadach rynkowych. Kształtowanie cen transferowych na właściwym poziomie jest jedną z naczelných zasad, jakimi kieruje się grupa podmiotów powiązanych do której należy COM40 realizując swą społeczną odpowiedzialność w ramach funkcji podatkowej. Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

W uzasadnionych przypadkach Spółka nie wyklucza korzystania z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

COM40 wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

COM40 ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak np.: złożenie wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego. Spółka nie korzystała z tych możliwości w 2022 r.

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) CIT,
- 2) VAT,
- 3) PIT (działając jako płatnik),
- 4) Podatku od nieruchomości,
- 5) Podatku od środków transportowych.

5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

a. z podmiotami nie będącymi rezydentami RP

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Rezydencja podatkowa / Nazwa Spółki
Towarowa	Sprzedaż materiałów/półwyrobów związanych z produkcją mebli tapicerowanych	Białoruś / (OOO "ДЕЛКОМ40") USA / (EBI LLC)
Towarowa	Zakup materiałów/półwyrobów związanych z produkcją mebli tapicerowanych	Białoruś / (OOO "ДЕЛКОМ40")
Finansowa	Pożyczki udzielone	Białoruś / (OOO "ДЕЛКОМ40")

b. z podmiotami będącymi rezydentami RP

Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji
Towarowa	Sprzedaż wyrobów (komponentów) związanych z produkcją mebli tapicerowanych oraz materaców

Towarowa	Zakup wyrobów (komponentów) związanych z produkcją mebli tapicerowanych oraz materaców
Finansowa	Pożyczki

W Roku podatkowym Spółka była stroną umów pożyczki i działała jako pożyczkodawca i pożyczkobiorca.

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

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

8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) 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 i 1747).

9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI

W Roku Podatkowym 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.