

SPS Handel Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.**

Definicje:

Spółka – SPS Handel sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Grójeckiej 194 lok. 91, 02-390 Warszawa NIP 526-21-71-952, REGON: 013017915, KRS: 0000816777.

Ustawa CIT – ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 rok poz. 1406).

Ustawa VAT – ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 rok poz. 685).

Ustawa o podatku akcyzowym – ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 rok poz. 722 i 1747).

Ordynacja podatkowa – ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 rok poz. 1325);

Strategia – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT.

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
 - spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
 - podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Znaczący wpływ – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Ogólna interpretacja podatkowa – interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Interpretacja przepisów prawa podatkowego – interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT.

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.

Rok podatkowy – okres rozliczeniowy kończący się 31.12.2020 roku.

1. Cel Strategii

Celem wprowadzenia Strategii jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych. Strategia:

- wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki,
- określa wizję i misję podatkową Spółki,
- definiuje ryzyka podatkowe,
- jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki,
- oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach „compliance” obowiązujących w Spółce,
- nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.1 Długoterminowe cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży hurtowej i detalicznej niewyspecjalizowanej żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- ogólnych interpretacji podatkowych,
- utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych.

1.2 Wizja i misja podatkowa Spółki

Wizja podatkowa

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Misja podatkowa

Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należyty

zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju.

1.3 Ryzyka podatkowe

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży hurtowej i detalicznej niewyspecjalizowanej żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujący podatków:

- Podatku CIT,
- Podatku VAT,
- Podatku od nieruchomości,
- Podatku od środków transportu,
- Podatku od świadczonych usług będących reklamą napojów alkoholowych.

Ryzyka podatkowe na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych
Spółka działa w warunkach grupy kapitałowej oraz zawiera szereg transakcji z Podmiotami powiązanymi w szczególności transakcje dotyczą zakupu i sprzedaży towarów handlowych.

Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym. Jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację na rynku (sprzedaży detalicznej i hurtowej ceny zawierane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka nie jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej za rok 2020 ze względu na zwolnienie o którym mowa w art. 11n pkt 1 Ustawy CIT.

- Stawki podatku VAT
W ramach działalności Spółka świadczy usługi marketingowe, reklamowe.
- Obowiązku rozliczenia tzw. podatku u źródła o którym mowa w art. 21 Ustawy CIT
Nie dotyczy
- Definicji budynku na gruncie podatku od nieruchomości

Spółka jest właścicielem obiektu budowlanego w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych, posiada fundamenty i dach.

Spółka nie posiada obiektu budowlanego, który nie jest trwale związany z gruntem.

2. Zakres Strategii

Strategia określa:

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.
4. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, 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.
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.
7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji podatkowej.
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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.

2.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązania Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie traktuje jako obciążenie, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

W konsekwencji Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie jej przed zaangażowaniem w przedsięwzięcia, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie jej rozliczeń przez organy podatkowe.

Obsługi Spółki z zakresu funkcji finansowej, rachunkowości/księgowości realizowana jest przez wewnętrzne działy księgowości i finansów, dysponujące doświadczonym i wykwalifikowanym zespołem.

Ponadto, w tym zakresie Spółka doraźnie korzysta ze wsparcia doświadczonych specjalistów zatrudnionych przez zewnętrzne firmy doradcze.

Przyjęcie takiego modelu realizacji obowiązków podatkowych pozwala m.in. na standaryzację realizowanych w Spółce procesów, wzrost efektywności, lepszą wymianę doświadczeń, udoskonalenie kontroli procesów, ujednoczenie systemów informatycznych, a także obniżenie kosztów obsługi przy jednoczesnym zachowaniu jej wysokiego poziomu.

Jednocześnie w Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Procedury funkcjonują w Spółce na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

Mając na uwadze powyższe Spółka wskazuje, że posiada wypracowane zasady postępowania m.in. w zakresie:

podatku dochodowego od osób prawnych,

podatku od towarów i usług,

rozliczeń dot. podatku u źródła,

wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów o MDR,

korzystania z samochodów i telefonów służbowych.

Obecnie funkcjonujące w Spółce zasady realizacji obowiązków podatkowych współtworzą efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych.

2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

2.3 Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

2.3.1 Obowiązki podatkowe Spółki:

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- 1) obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT,
- 2) składania deklaracji podatkowych CIT – 8, CIT – ST, PIT – 4R,
- 3) sporządzania plików JPK_V 7M,
- 4) naliczania oraz odprowadzania zaliczek na podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika,
- 5) składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości,
- 6) składania deklaracji podsumowujących o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach VAT – UE, VAT – UEK,
- 7) składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od środków transportu,
- 8) składania sprawozdania o terminach zapłaty w transakcjach handlowych,
- 9) rejestracji w zakresie podatku akcyzowego,
- 10) rejestracji w zakresie podatku od towarów i usług w transakcjach krajowych,
- 11) rejestracji w zakresie podatku od towarów i usług w transakcjach wewnątrzwspólnotowych,
- 12) sporządzenia sprawozdania finansowego, które podlega badaniu przez uprawnioną firmę audytorską.

2.3.2 Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W roku podatkowym nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

2.4 Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, 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.

W roku podatkowych Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

L.p.	Podmiot powiązany	Siedziba	Rodzaj transakcji
1	Zakłady Mięsne „Pekpol Ostrołęka” S.A.	Polska	Sprzedaż i zakup towarów
2	Melvit S.A.	Polska	Sprzedaż i zakup towarów
3	Polska Grupa Detalistów Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż i zakup towarów
4	Przedsiębiorstwo Handlowe Maxim Sp. z o.o.	Polska	Zakup towarów

2.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.