

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2023 ROK

KACZMAREK MALEWO SPÓŁKA KOMANDYTOWA
Z SIEDZIBĄ W MALEWIE

1. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2023 roku przez Kaczmarek Malewo spółka komandytowa 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 dnia 29.12.2023 r., poz. 2805 ze zm.) Spółka dbając o zgodne z przepisami prawa podatkowego wykonywanie obowiązków podatkowych stosowała w roku 2023 wewnętrzne uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Konieczność wywiązywania się z ustawowego obowiązku powstałego w związku z faktem, że spółka Kaczmarek Malewo spółka komandytowa z siedzibą w Malewie (dalej: „Spółka”) nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej – umowy o współdziałaniu w rozumieniu art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej, a ponadto w roku podatkowym 2023, Spółka osiągnęła przychody podatkowe przekraczające 217 400 000 zł (równowartość 50 000 000 EUR), po stronie Spółki powstał obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Strategia podatkowa”) w rozumieniu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U.2023.2805 z dnia 29.12.2023 z późn.zm.).

2. Cel realizowanej strategii podatkowej

Kluczowym celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie podstawowych zasad funkcjonujących w Kaczmarek Malewo spółka komandytowa, dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- 1) wskazanie realizowanej przez Spółkę wizji prowadzenia i rozwoju biznesu z uwzględnieniem misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych),
- 2) zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej transakcji zawieranych przez Spółkę oraz analizy w oparciu o procesy podatkowe,
- 3) określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 4) wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- 5) zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

3. Realizacja Strategii Podatkowej

3.1 Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Spółka przygotowała liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowanie w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności pracowników oraz umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji oraz informacji podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała się do zasad, regulujących:

- 1) kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób / zespołów zaangażowanych w procesy podatkowe lub wpływających na rozliczanie podatków,
- 2) kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W szczególności, Spółka stosowała się do zasad określonych w poniższych procedurach i instrukcjach:

- 1) Procedura należytej staranności VAT
- 2) Procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych MDR
- 3) Instrukcja WHT

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowe składanie wiarygodnych i kompletnych informacji i 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 zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

3.2 Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe oraz wskazani w szczególnych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Komplementariusze odpowiedzialni byli za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Komplementariuszy opierała się, m.in. na:

- 1) wypracowanych zasadach podziału obowiązków – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
- 2) 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 trzech pracowników działu księgowości,
- 3) wielostopniowej weryfikacji dokumentów – transakcje gospodarcze oceniane były w ramach działu księgowości przez co najmniej dwie osoby, pod kątem celowości poniesionego wydatku, ścisłego powiązania wydatku z przedmiotem działalności, poprawności dokumentu, zasadności ujęcia w kalkulacji podatkowej,
- 4) wielostopniowej weryfikacji – w zakresie podatku VAT, weryfikacja kontrahenta, weryfikacja daty wpływu, kontrola duplikacji realizowana na poziomie funkcjonalności systemu księgowego, kwalifikacja dokumentu w aspekcie prawa do odliczenia, ścisłego powiązania wydatku z prowadzoną działalnością gospodarczą opodatkowaną,
- 5) ocenie ryzyk podatkowych po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego pracownicy działu księgowości oceniali ryzyko na zasadach określonych Strategii Podatkowej, w tym z partycypacją doradców podatkowych,
- 6) sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki mogli zgłaszać 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 zaangażowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi,
- 7) pracownicy spółki zaangażowani w kwestie podatkowe zobligowani są także do bieżącego śledzenia procesów legislacyjnych oraz do monitorowania aktualnego stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych, ewentualne zmiany są poddawane dyskusji i są analizowane w celu implementacji rozwiązań mających zapewnić zgodność działań podejmowanych przez Spółkę z wolą ustawodawcy oraz praktyką organów,
- 8) w zakresie nietypowych i niejednoznacznych transakcji Spółka współpracuje z zewnętrznym doradcą podatkowym.

3.3. 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.

Jednocześnie, Spółka stosowała, zgodnie z wdrożoną Polityką Podatkową wewnętrzne zasady o obowiązki określające:

- 1) zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,
- 2) zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- 3) zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową,
- 5) informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie prawidłowego stosowania wdrożonych procedur i procesów podatkowych, Spółka we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadziła audyt stosowanych procedur i procesów, w wyniku którego potwierdzono, że Spółka działa w tym zakresie zgodnie z wdrożoną Strategią podatkową. Zaplanowano również działania modernizujące stosowane mechanizmy kontrolne na kolejne lata podatkowe.

3.4. 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 sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w

przepisach, stanowisku organów lub orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki, zarówno jako ryzyko jak i szansa, raportowano do przełożonych.

W przypadku zmian w stanowisku organów lub orzecznictwie sądowo-administracyjnym, Spółka przeprowadziła analizę historycznych transakcji w celu oceny, czy nie powstało ryzyko podatkowe.

Spółka prowadziła w roku podatkowym współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania Podatnika.

Ryzyko podatkowe Spółka identyfikuje jako omyłkowe, niezamierzone zaniżenie zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzyko podatkowe wiąże się również z nieterminowym złożeniem do organów podatkowych informacji podatkowych lub zaniechanie ich złożenia w ustawowym terminie.

Strategia podatkowa Spółki zakłada niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. Celem jest tu zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego.

Realizując współpracę z dostawcami i odbiorcami weryfikacji podlega podstawa prawna funkcjonowania podmiotu, rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym, weryfikacja podmiotu na białej liście, weryfikacja w ewidencji REGON.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Kaczmarek Malewo spółka komandytowa określa:

- 1) komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- 2) procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- 3) zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- 4) podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- 5) zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,

- 6) zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi,
- 7) zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- 8) zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- 9) zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- 10) raportowanie schematów podatkowych,
- 11) zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 12) analizę Ryzyka podatkowego,
- 13) zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

5. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka realizowała w 2023 roku obowiązki podatkowe:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych – CIT
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT
- 3) podatek od towarów i usług – VAT
- 4) podatek od nieruchomości
- 5) podatek od środków transportu
- 6) podatek u źródła – WHT
- 7) podatek od czynności cywilno-prawnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2023 rok zostały złożone przez Spółkę a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Spółka nie jest w sporze z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmowała wszelkie działania mające na celu utrzymanie konstrukcyjnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na

wszelkie zapytania Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie. Spółka dąży do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych. Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują Komplementariusze i inni ustanowieni pełnomocnicy. W 2023 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27 c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, Spółka nie uczestniczy też w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z modelem biznesowym.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych, niezależnie od wielkości transakcji. Dla potwierdzenia rynkowości transakcji przygotowane są odpowiednie analizy ekonomiczne weryfikujące, czy planowane warunki transakcji są zgodne z zasadą ceny rynkowej (arm's length).

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikuje zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi.

Dla transakcji z podmiotami powiązаныmi Spółka sporządza wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i/lub przedstawia stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Spółka nie dokonywała 2023 roku żadnych transakcji z podmiotami powiązаныmi których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

8. Informacja o planowanych i podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 ustawy o CIT, polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk. Spółka nie przeprowadziła również przekształcenia, połączeń oraz innych działań restrukturyzacyjnych.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1 Ordynacji Podatkowej.

W szczególności, na tych terytoriach, krajach Spółka w roku podatkowym 2023:

- 1) nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku,
- 2) nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- 3) nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Spółka na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konstrukcję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

10. Schematy podatkowe (MDR)

Spółka z należytą starannością podchodzi do obowiązków w zakresie identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. Spółka w 2023 roku nie zidentyfikowała schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W celu zapewnienia wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Spółki w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym. Spółka rozpoczęła wprowadzanie zmian w procedurach dotyczących MDR oraz zaplanowała szkolenia aktualizujące i systematyzujące wiedzę z tej tematyki dla kluczowych pracowników.

11. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej, interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej, wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

12. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Kaczmarek Malewo spółka komandytowa zasady i wykonane w roku podatkowym działania, wpisują się i wspierają biznesową działalność Spółki. Ostrożności i dokładność z jaką Komplementariusze i pracownicy Spółki podchodzą do obszaru podatkowego pozwala sądzić, iż Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnieniu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.