



**Sprawozdanie ze strategii podatkowej  
Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością  
KUPIEC  
za rok 2023**



## Spis treści

1. Założenia strategii podatkowej Spółki .....	3
1.1 Definicja strategii podatkowej Spółki .....	3
1.2 Informacja o podstawach zapewnienia realizacji polityki podatkowej Spółki.....	4
2. Procedury wykonywania obowiązków podatkowych.....	5
2.1 Podatek od towarów i usług .....	5
2.2 Podatek dochodowy od osób prawnych .....	6
2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	6
2.4 Pozostałe podatki i opłaty .....	7
3. Współpraca z organami KAS .....	7
3.1 Współpraca dobrowolna .....	7
3.2 Inne formy współpracy (przymusowe).....	7
4. Schematy podatkowe .....	7
4.1 Polityka w zakresie schematów podatkowych .....	8
4.2 Zgłoszenia MDR (schematów podatkowych).....	8
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	8
5.1 Transakcje z rezydentami RP .....	8
5.2 Transakcje z nierezydentami RP .....	8
6. Restrukturyzacja .....	9
7. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego .....	9
8. Wnioski o wydanie szczególnej interpretacji prawa podatkowego .....	9
9. Wiążąca informacja stawkowa .....	9
10. Wiążąca informacja akcyzowa .....	10
11. Transakcje w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	10
11.1 Polityka w zakresie transakcji w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	10
11.2 Informacje liczbowe o transakcjach w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	11



## 1. Założenia strategii podatkowej Spółki

### 1.1 Definicja strategii podatkowej Spółki

Spółka Kupiec z ograniczoną odpowiedzialnością swoją strategię podatkową określa następująco:

*Strategia podatkowa Spółki polega na dążeniu do prawidłowego określania obowiązków publiczno-prawnych (wszelkich podatków, składek ZUS i innych danin oraz obciążeń publiczno-prawnych) oraz terminowego wpłacania tych należności do odpowiednich instytucji. Realizowana jest ona w aspektach:*

- **maksymalne ograniczenie ryzyka podatkowego** poprzez dążenie do maksymalnej redukcji ubocznych zobowiązań podatkowych takich jak karne odsetki od zaległości podatkowych, sankcje, karne lub podwyższone opłaty typu podatkowego i inne zobowiązania, które mogą powstać w wyniku nieprawidłowego deklarowania (zeznawania) w zakresie obciążeń publiczno-prawnych;
- **pozytywne reagowanie na bodźce podatkowe** założone w ustawach podatkowych lub innych ustawach stymulujące podatników/płatników zobowiązań publiczno-prawnych do określonego działania lub zachowania się. Dotyczy to przede wszystkim akceptującego reagowania na cele polityki państwa założone w uregulowaniach zawartych w ustawach a dotyczące ulg podatkowych, obniżek podatków lub opłat, wyłączeń z podstaw opodatkowania, obniżek stawek podatkowych czy uzyskiwania innych wymiernych lub niemierzalnych finansowo korzyści.
- **kategoryczne wyłączenie z obszarów ryzyka podatkowego** oraz apetytu podatkowego takich zachowań (transakcji/ciągu transakcji), których realizacja ma jako cel główny uzyskanie korzyści podatkowej.

Realizacja tak sformułowanej strategii podatkowej, to w istocie - z jednej strony - redukowanie tzw. „ryzyk podatkowych”, zaś z drugiej strony uważne monitorowanie systemu bodźców podatkowych zakładanych w ustawach i badanie, czy nadają się one do stosowania w Spółce.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym staje się coraz istotniejszym elementem polityki finansowej przedsiębiorstwa. Obejmuje: identyfikację, pomiar, sterowanie, monitorowanie i kontrolę ryzyka.

Wprowadzone do firmy procedury zarządzania ryzykiem podatkowym nie jest jednorazowym działaniem, który zapewnia firmie sukces. Idealny system ewaluje wraz z firmą. Zarządzający w miarę stosowania procedur dążą do jego ulepszania i poprawy efektywności. Na przykład: prawidłowy obieg dokumentów, zarówno korespondencji, jak i dokumentów finansowo-księgowych. Obieg taki powinien zapewniać prawidłową weryfikację, zaksięgowanie oraz zarchiwizowanie dokumentów. W procesie zarządzania ryzykiem podatkowym ważne jest też skuteczne zarządzanie wiedzą podatkową. Polega ono na zapewnieniu stałego monitoringu zmian w przepisach podatkowych, nowego orzecznictwa sądowego, interpretacji podatkowych, systemu szkoleń pracowników oraz wypracowania procedury zasięgania opinii podatkowych. Coraz bardziej istotnym elementem procesowego podejścia do ciągłego monitorowania skuteczności systemu kontroli wewnętrznej dotyczącej zarządzania ryzykiem podatkowym w przedsiębiorstwach stają się również systemy informatyczne.

## 1.2 Informacja o podstawach zapewnienia realizacji polityki podatkowej Spółki

Obszar i problematyka	Aktywność w 2023 roku
<b>Obieg dokumentów</b>	
- czy jest aktualny?	TAK
- ile razy aktualizowano w roku?	1
- ile w roku było przypadków żądania „duplikatów” faktur?	Pojedyncze przypadki
- czy Spółka poniosła szkody w związku z brakiem prawidłowego obiegu dokumentów (kwota w roku)?	NIE
<b>Polityka rachunkowości</b>	
- czy jest aktualna ?	TAK
- ile razy aktualizowano w roku ?	0
- czy jest możliwość generowania wszystkich rodzajów JPK?	TAK
- czy plan kont umożliwia ustalenie podstaw opodatkowania ?	TAK
- czy jest prowadzona ewidencja pozabilansowa w celach podatkowych?	NIE
<b>Monitoring przepisów podatkowych</b>	
- czy obsługa prawna wewnętrzna monitoruje zmiany przepisów podatkowych, liczba informacji w roku (szacunek)?	TAK

- czy funkcjonuje system alertów podatkowych przez zewnętrznych doradców, liczba alertów w roku (szacunek)?	TAK Kilkanaście
- czy pracownicy są szkoleni na zewnętrznych kursach, liczba pracowników kursów w roku?	TAK 7
- szacunkowa liczba zapytań na piśmie (mailem) skierowana do doradców podatkowych?	Okolo 20
<b>Zabezpieczenie kadrowe</b>	
- ile osób oblicza podatki i opłaty (różne, wszystkie)?	5
- czy posiadają odpowiednie przeszkolenie?	TAK
- czy zachowana jest zasada: jeden oblicza, drugi sprawdza?	TAK
- czy kierownictwo odpowiedzialne za rachunkowość i finanse posiada wymagane kwalifikacje?	TAK
<b>Zabezpieczenie informatyczne</b>	
- czy funkcjonujące systemy informatyczne były audytowane pod względem potrzeb podatkowych?	TAK
- czy zabezpieczona jest aktualizacja systemów wskutek zmian prawa podatkowego?	TAK
- ile razy w roku aktualizowano systemy z powodu zmian podatkowych?	1
- czy są jeszcze nie zrealizowane potrzeby w systemach związane z podatkami?	NIE

## 2. Procedury wykonywania obowiązków podatkowych

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

### 2.1 Podatek od towarów i usług

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

<b>Procedura (proces)</b>
<b>Zakup</b>
- weryfikacja podatnika VAT jako czynnego
- kontrola merytoryczna faktur

- w zakupie towarów stwierdzenia daty otrzymania towaru (PZ)
- kontrola formalna faktur
- kontrola rachunkowa faktur
- stwierdzenie daty wpływu faktury
- otrzymywanie (pobieranie) faktur elektronicznie
- weryfikacja kontrahenta zagranicznego jako podatnika
- płatność mechanizmem podzielone płatności
- weryfikacja płatności na rachunek z białej listy
- rozliczenie nabycia samochodów osobowych
- inne procedury
<b>Sprzedaż</b>
- realizacja WDT – stwierdzenie wywozu
- realizacja WDT – stwierdzenie istnienia podatnika
- kartoteki odbiorców jako podatników VAT
- sprzedaż dla odbiorców indywidualnych – fiskalizacja na kasie
<b>Inne</b>
- kontrola zgodności JPK VAT z księgami
- okresowe weryfikacje odbiorców jako podatników VAT

## 2.2 Podatek dochodowy od osób prawnych

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

<b>Procedura (proces)</b>
- plan kont w podziale na podatkowe i niepodatkowe
- kontrola merytoryczna zakupów kwalifikowanie do podatkowych
- procedury kontroli wydatków tzw. „przejęciowych”

## 2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

<b>Procedura (proces)</b>
- weryfikacja poprawności kartotek pracowników
- ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia na dany rok
- weryfikacja wszelkich wypłat dla pracowników pod względem opodatkowania
- badanie umów cywilno-prawnych pod względem podatkowym



- badanie innych wypłat (osobom zagranicznym) pod względem tzw. „podatku u źródła”

## 2.4 Pozostałe podatki i opłaty

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

<b>Procedura (proces)</b>
- okresowe sprawdzenia danych ilościowych i wartościowych do podatków od nieruchomości
- pozyskiwanie bieżących uchwał w sprawach stawek podatkowych gmin
- monitorowanie obliczeń związanych z ochroną środowiska oraz rozliczeń

## 3. Współpraca z organami KAS

### 3.1 Współpraca dobrowolna

Spółka nie uczestniczy w żadnej dobrowolnej formie współpracy z organami KAS.

### 3.2 Inne formy współpracy (przymusowe)

Spółka udziela informacji organom skarbowym na zapytania kierowane do niej od organów skarbowych z całego kraju. Pisma na które jest zmuszana udzielać odpowiedzi zawierają pytania i żądania przedstawienia dokumentacji

Stosuje następującą politykę podatkową: udziela odpowiedzi i przedstawia dowody takie jakie posiada w terminach wyznaczonych przez organy KAS, w żaden sposób nie informując o tym klienta.

## 4. Schematy podatkowe

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.



#### 4.1 Polityka w zakresie schematów podatkowych

Spółka unika stosowania schematów podatkowych, t.j. takich działań, których podstawowym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Wszelkie transakcje, projekty oraz kierunki działalności zawsze są inicjowane i wdrażane wyłącznie w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych normalnego operacyjnego działania. Aspekty podatkowe są rozpatrywane w drugiej kolejności. Aspekty podatkowe są zwykle opiniowane przez doradców podatkowych i inne osoby współpracujące.

#### 4.2 Zgłoszenia MDR (schematów podatkowych)

- Jednostka w roku 2023 nie korzystała, nie promowała i nie otrzymała żadnego wynagrodzenia z tytułu wdrażania schematów podatkowych;
- Jednostka nie zgłosiła żadnego schematu podatkowego w roku 2023
- Jednostka nie uzyskała żadnej informacji o tym, że osoba trzecia zgłosiła schemat podatkowy, w którym by jednostka uczestniczyła

### 5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

#### 5.1 Transakcje z rezydentami RP

Spółka w 2023 r. nie zawierała transakcji z rezydentami, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### 5.2 Transakcje z nierezydentami RP

Spółka w 2023 r. nie zawierała transakcji z nierezydentami, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. .



## 6. Restrukturyzacja

Informacje 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).

W roku 2023 Spółka:

Rodzaj podjętego działania restrukturyzacyjnego	Podjęto lub planuje się	Oczekiwany skutek w redukcji zobowiązań podatkowych	Oczekiwany skutek w terminach egzekucji zobowiązań podatkowych
Uproszczone (UPR)	<b>NIE</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
– w tym COVIDOWE			
O zatwierdzenie układu	<b>Nie</b>	<b>X</b>	<b>X</b>
Upadłość	<b>Nie</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

## 7. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku nie uzyskano ogólnych interpretacji prawa podatkowego.

## 8. Wnioski o wydanie szczególnej interpretacji prawa podatkowego

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2023 roku nie uzyskano szczególnych interpretacje prawa podatkowego.

## 9. Wiążąca informacja stawkowa

Informacje o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2023 roku uzyskano następujące wiążące informacje stawkowe:

Istota zapytania	Data pytania	Data odpowiedzi
Określenie stawki podatku od towarów i usług oraz klasyfikacja towaru w zakresie nomenklatury scalonej CN	18.01.2023 r.	13.05.2023 r.

## 10. **Wiążąca informacja akcyzowa**

Informacje o 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).

W 2023 roku nie uzyskano wiążącej informacji akcyzowej

## 11. **Transakcje w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

### 11.1 **Polityka w zakresie transakcji w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Chodzi o kraje i terytoria stosujące 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.

*W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonała żadnych transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.*



– 1987 –

## 11.2 Informacje liczbowe o transakcjach w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Kraj lub terytorium stosujące szkodliwą konkurencję podatkową	Rodzaj transakcji	Wartość
1) Księstwo Andory	X	X
2) Anguilla – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	X	X
3) Antigua i Barbuda	X	X
4) Sint-Maarten, Curaçao – kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów	X	X
5) Królestwo Bahrajnu	X	X
6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej	X	X
7) Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią	X	X
8) Wspólnota Dominiki	X	X
9) Grenada	X	X
10) Sark – Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej	X	X
11) Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	X	X
12) Republika Liberii	X	X
13) Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	X	X
14) Republika Malediwów	X	X
15) Republika Wysp Marshalla	X	X
16) Republika Mauritiusu	X	X
17) Księstwo Monako	X	X
18) Republika Nauru	X	X
19) Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią	X	X
20) Republika Panamy	X	X
21) Niezależne Państwo Samoa	X	X
22) Republika Seszeli	X	X
23) Saint Lucia	X	X
24) Królestwo Tonga		X
25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych – Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych	X	X
26) Republika Vanuatu	X	X

Data wydania 20.12.2024 r.