

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
W ROKU PODATKOWYM OD 01.04.2022 R. DO 31.03.2023 R.**

„Elektro-Spark” Sp. z o.o.

ul. Energetyków 15

20-468 Lublin

(NIP: 946-21-83-790)



Spis treści:

1. Dane podatnika, którego dotyczy strategia podatkowa. -----	3
2. Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej. -----	4
3. Zakres informacji o realizowanej strategii podatkowej. -----	6
3.1. Zdefiniowane ryzyka podatkowe. -----	6
3.2. Procesy i procedury podatkowe. -----	7
3.3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. -----	12
3.4. Realizacja obowiązków podatkowych, wraz z informacją o schematach podatkowych. -----	12
3.4.1. Obowiązki podatkowe Spółki. -----	12
3.4.2. Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych. -----	13
3.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi. -----	13
3.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych. -----	14
3.7. Informacje o złożonych wnioskach. -----	14
3.7.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej. -----	14
3.7.2. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego. -----	14
3.7.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej. -----	14
3.7.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej. -----	15
3.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. -----	15

1. Dane podatnika, którego dotyczy strategia podatkowa.

„Elektro-Spark” Sp. z o.o., zwana dalej „Spółką”, z siedzibą: ul. Energetyków 15, 20-468 Lublin wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000115135** – wpis z dnia 28.05.2002 r., której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 18.

Spółka posługuje się numerami:

- NIP: 946-21-83-790,
- Regon: 431093485.

W Roku Podatkowym Spółka prowadziła swoją działalność w 14-tu Oddziałach rozlokowanych w całej Polsce, są to:

1. Lublin,
2. Szczecin,
3. Siedlce,
4. Biała Podlaska,
5. Kraków,
6. Świebodzice,
7. Łódź,
8. Szówsko,
9. Rzeszów,
10. Przemyśl,
11. Wrocław,
12. Ostrowiec Świętokrzyski,
13. Kielce,
14. Poznań.

Poniższa mapa Polski przedstawia lokalizacje Oddziałów Spółki:



2. Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

* podatkowe grupy kapitałowe;

* podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT);

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

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 powiązаныmi 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 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. 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 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wykonanie przez Spółkę obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późniejszymi. zm.), dalej: ustawa CIT. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki rozpoczynający się 01 kwietnia 2022 r. i zakończony 31 marca 2023 r. („Rok Podatkowy”). Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.

3. Zakres informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.1. Zdefiniowane ryzyka podatkowe.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Kwestia obciążeń podatkowych jest pochodną podejmowanych lub planowanych decyzji biznesowych, w związku z czym Spółka nie dokonuje transakcji i innych działań wyłącznie w celu uzyskania oszczędności podatkowych. Podejmowane przez Spółkę operacje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych, a główną determinantą ich przeprowadzenia są okoliczności biznesowe i ekonomiczne.

Biorąc pod uwagę specyfikę sektora oraz zakres działalności, ryzyka podatkowe, na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych. Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi. Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka nie była zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej za Rok Podatkowy ze względu na nie przekroczenie limitów wartości transakcji jednorodnych, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT.
- Podatku VAT. Ryzyko związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności, obowiązki związane z odpowiednim dokumentowaniem oraz rozliczaniem transakcji wewnątrzunijnych, eksportu oraz importu, jak również prawidłowe rozpoznanie prawa do odliczenia VAT naliczonego oraz okresu właściwego do tego odliczenia.
- Podatku dochodowego. Ryzyko związane z właściwą kwalifikacją poszczególnych wydatków w kategoriach kosztu uzyskania przychodu wraz z właściwym określeniem okresu ich zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu.
- Podatku od nieruchomości. Ryzyko związane z nieprawidłowym ustaleniem podstawy opodatkowania dla potrzeb podatku od nieruchomości.
- Potencjalne raportowanie schematów podatkowych (MDR).

3.2. Procesy i procedury podatkowe.

A. Informacje ogólne.

Spółka dostrzega, iż wpływy z podatków są kluczowym elementem w utrzymaniu ładu społecznego państwa, przyczyniają się do jego ekonomicznego i socjalnego rozwoju i jako takie odgrywają istotną rolę w zapewnieniu stabilnych

struktur państwowych i społecznych. Płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest zatem istotą odpowiedzialności każdej jednostki i odgrywa istotną rolę w procesie rozwoju wszystkich przedsiębiorstw, w tym Spółki. Spółka nie uchyla się od wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, ponieważ ma świadomość, że tylko podmioty funkcjonujące w ramach struktur opartych na rządach prawa oraz w poszanowaniu dla obowiązków z niego wynikających, mają szanse na realny ekonomiczny wzrost.

Spółka działa 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.

Odpowiedzialne podejście do obowiązków związanych z obszarem podatków
Spółka postrzega jako proces, którego głównymi elementami składowymi są:

1. Odpowiedzialne budowanie zespołu.

Osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe to specjaliści, którzy nieustannie podnoszą swoje kompetencje.

2. Właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych priorytetem.

W szczególności zakazane w całej Spółce jest tworzenie rozwiązań, które mogłyby prowadzić do uzyskania korzyści podatkowych niezamierzonych w przepisach prawa podatkowego i nieposiadających uzasadnienia

3. Kompletność, poprawność i terminowość.

Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki.

W celu minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową oraz zapewnia kontrolę nad wypełnieniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych,
- nie angażuje się w tworzenie sztucznych struktur podatkowych,
- nie przeprowadza transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- Spółka wdrożyła własne struktury organizacyjne gdzie jednym z filarów należytej staranności jest zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Pracownicy obsługi finansowo-księgowej to wykwalifikowane osoby, które na bieżąco śledzą zmiany w przepisach podatkowych. Spółka na bieżąco śledzi zmiany przepisów podatkowych, monitoruje ryzyko podatkowe oraz dostarcza informacje o takich zmianach lub ryzyku. Zarząd Spółki uczestniczy w zarządzaniu ryzykiem poprzez zapewnianie pracownikom zaangażowanym w realizację obowiązków podatkowych narzędzi niezbędnych do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, obejmujących w szczególności:
 - dedykowany system finansowo – księgowy,
 - dostęp pracownikom zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych do szkoleń z zakresu przepisów prawa podatkowego,
 - dostęp pracownikom zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych do literatury fachowej i specjalistycznych portali,
 - korzystanie z pomocy profesjonalnych podmiotów z zakresu doradztwa podatkowego.

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka stosuje następujące procedury:

- Procedura zakupowa,
- Akceptowalne formaty cenników, oraz procedury współpracy przy elektronicznej wymianie danych,
- Procedura kontroli symboli PKWiU w kartotece materiałowej,
- Gruntowne testy systemu ERP przez wewnętrzny HelpDesk ES,

- Wewnętrzny helpdesk Elektro-Spark do systemu ERP,
- Procedura weryfikacji kontrahentów,
- Procedura wprowadzania zmian w parametrach danych kontrahentów w zakresie danych bankowych,
- Procedura środków trwałych,
- Opis procesu zamknięcia okresu finansowego.

B. Ryzyko podatkowe.

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.

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.

Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Spółka także dba o to, aby kompetencje tych osób były nieustannie podnoszone.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w Roku Podatkowym w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- prowadzenie konsultacji wewnętrznych,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- regularne uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach fachowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W Roku Podatkowym Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

C. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania Spółki.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych,
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych,
- Wiążących informacji stawkowych,
- Opinii podatkowych sporządzonych przez doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów.

D. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd. Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Roku Podatkowym Spółka nie odnotowała żadnych istotnych opóźnień w składaniu informacji, deklaracji oraz płatności należnych podatków.

Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą.

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

W Roku Podatkowym Spółka nie wniosowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie była związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

3.4. Realizacja obowiązków podatkowych, wraz z informacją o schematach podatkowych.

3.4.1 Obowiązki podatkowe Spółki.

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT – W Roku Podatkowym Spółka odprowadzała zaliczki na podatek CIT w ustawowym terminie.

- Składania deklaracji podatkowych CIT - W Roku Podatkowym Spółka złożyła zeznanie podatkowe w ustawowym terminie.
- Sporządzania plików JPK V_7M – W Roku Podatkowym Spółka składała deklaracje podatkowe w ustawowym terminie oraz jeśli wynikało to z rozliczeń odprowadzała podatek w należnej wysokości.
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika – Spółka w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych.
- Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości. Spółka w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do właściwego organu.
- Monitorowania występowania schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

3.4.2 Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W Roku Podatkowym nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych.

3.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej

3.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób.

3.7. Informacje o złożonych wnioskach.

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

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,

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

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej.

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

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

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

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

3.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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.