

P&Q Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością; ul. Króla Zygmunta Augustyna 24;

15-136 Białystok;

KRS: 0000823706; NIP: 5423392346; REGON: 385319708

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy 2022

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego P&Q Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „P&Q Sp. z o.o.”) przez art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2022 poz. 2587 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
2. Procesy i procedury podatkowe	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych	4
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	5
6. Działania restrukturyzacyjne	5
7. Wykaz złożonych wniosków	5
8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	5

1. Informacje ogólne

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa P&Q Sp. z o.o., a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest przez P&Q Sp. z o.o. uznawane jako niezbędny wkład w utrzymanie państwa. Obowiązująca w P&Q Sp. z o.o. strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Pracownicy Obszaru Finansów i Organizacji posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez P&Q Sp. z o.o. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a stałe korzystanie z usług profesjonalnego Biura Rachunkowego i monitorowanie przez nich zmian w przepisach prawa podatkowego gwarantuje P&Q Sp. z o.o. bezpieczeństwo podejmowanych działań gospodarczych.

Celem sporządzenia przez P&Q Sp. z o.o. informacji o realizacji strategii podatkowej jest wypełnienie nałożonego na nią obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy P&Q Sp. z o.o. trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

P&Q Sp. z o.o. posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Przedsiębiorstwa do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Procesy i procedury podatkowe

P&Q Sp. z o.o. przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez profesjonalne Biuro Rachunkowe przy współpracy z Obszarem Finansów i Organizacji funkcjonującym w P&Q Sp. z o.o., tym samym zapewnione jest rzetelne prowadzenie ksiąg i sporządzanie deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., P&Q Sp. z o.o. realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała procedury regulujące powyższe kwestie, w szczególności procedurę przeciwdziałania nieraportowaniu schematów podatkowych (MDR).

W P&Q Sp. z o.o. obowiązuje ponadto wiele wypracowanych wewnętrznych praktyk mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i ograniczenia ryzyka w tym zakresie, w szczególności w zakresie:

- obliczania i zapłaty podatków,
- wystawiania faktur i faktur korygujących,
- weryfikacji prawa do odliczenia VAT,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- naliczania wynagrodzeń i obciążeń podatkowo-składowych,
- wewnętrznej kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

Przedsiębiorstwo wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w firmie, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły prawidłową realizację obowiązków podatkowych. P&Q Sp. z o.o. na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa i z zachowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Przedsiębiorstwo m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących w P&Q Sp. z o.o. dobrych praktyk i procedur.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami podatkowymi P&Q Sp. z o.o. wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, w szczególności terminowo dostarcza wymagane dokumenty i udziela niezbędnych informacji.

W roku 2022 r. Przedsiębiorstwo nie uczestniczyło w żadnych z formalnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w szczególności nie zawierało umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. 2022 poz. 2651 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych

W roku podatkowym 2022 P&Q Sp. z o.o. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Przedsiębiorstwo w roku podatkowym 2022 r. deklarowało i płaciło następujące podatki:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług.

W 2022 r. P&Q Sp. z o.o. nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. W 2023 r. roku został przeprowadzony przez firmę zewnętrzną audyt w celu identyfikacji schematów podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów P&Q sp. z o.o. wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 r. 91 907 901,89 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Przedsiębiorstwo jest obowiązane do wykazania transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała zł (5 % sumy bilansowej aktywów), tj. kwotę w wysokości 4 595 395,09 zł.

W 2022 r. P&Q sp. z o.o. nie przeprowadzała takich transakcji.

6. Działania restrukturyzacyjne

P&Q Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Przedsiębiorstwo nie planuje również podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Wykaz złożonych wniosków

P&Q Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022:

- nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

P&Q Sp. z o.o. nie występowała również o wydanie decyzji APA, ani o wydanie opinii zabezpieczającej.

8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W 2022 r. P&Q Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.