

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 2023

Ponizsza informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na 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. 2023 poz. 2805 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).

Spis treści

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

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. Polityka podatkowa Przedsiębiorstwa zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój, a także wzrost wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

P&Q Sp. z o.o. posiada strategię podatkową wskazującą jej podejście do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonowania w Przedsiębiorstwie. P&Q Sp. z o.o. dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób mający na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w szczególności z zakresu prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy”).

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 dochowaniem 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.

W przypadku identyfikacji możliwości wystąpienia ryzyka podatkowego, P&Q Sp. z o.o. rejestruje ryzyko i podejmuje stosowne działania uzależnione od rodzaju źródła ryzyka, jego wartości i istotności. Spółka podejmuje decyzje jakie działania należy podjąć w związku z wystąpieniem ryzyka działając jednocześnie w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, a w szczególności z zasadą postępowania zgodnego z przepisami prawa podatkowego.

Dokonywane przez P&Q Sp. z o.o. transakcje oraz podejmowane inne, również nietransakcyjne działania, każdorazowo podlegają ocenie z punktu widzenia podatkowego. Ocena ta, w zależności od typu transakcji, może być dokonywana już na etapie zawierania umowy bądź też na etapie ujmowania transakcji w księgach rachunkowych. Spółka zapewnia, że systemy księgowe i wszystkie towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniają wymogi przepisów prawa podatkowego.

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 2023 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 (t.j. Dz. U. 2023 poz. 2383 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

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

W roku podatkowym 2023 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 2023 r. deklarowało i płaciło następujące podatki:

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

W 2023 r. roku został przeprowadzony przez firmę zewnętrzną audyt w celu identyfikacji schematów podatkowych. W związku z transakcjami dokonanymi w 2023 r. P&Q Sp. z o.o. przekazała 3 zgłoszenia w zakresie jednego schematu podatkowego.

Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS:

Formularz	Strona składająca	Podatek	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	CIT	1
MDR-3	Korzystający	CIT	2

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów P&Q sp. z o.o. wynosiła na dzień 31 grudnia 2023 r. 103 593 844,73 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 5 179 692,24 zł.

W 2023 r. P&Q sp. z o.o. nie przeprowadzała takich transakcji.

6. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Jako ryzyko podatkowe P&Q sp. z o.o. identyfikuje ryzyko wyniku wskutek pomyłki, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz

kar przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Zgodnie z przyjętą strategią podatkową, Przedsiębiorstwo ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie podejmuje celowych działań, z którymi wiązałoby się ryzyko sporu z organami podatkowymi. Mechanizmy zarządzania ryzykiem wprowadzone przez P&Q sp. z o.o. gwarantują maksymalny poziom bezpieczeństwa podatkowego.

Realizacja powyższej zasady przejawia się w szczególności oceną ryzyka podatkowego w przypadku rozważania nowych istotnych transakcji. Niemniej Przedsiębiorstwo w ramach kompleksowej procedury oceny ryzyka dokonuje regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością P&Q sp. z o.o.

7. Działania restrukturyzacyjne

P&Q Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 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.

8. Wykaz złożonych wniosków

P&Q Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023:

- nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.

W 2023 r. P&Q sp. z o.o. występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, co przedstawia tabela poniżej:

Rodzaj wniosku	Podatek	Zakres wniosku
Wniosek o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	CIT	Powstanie zakładu zagranicznego w rozumieniu umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.
Wniosek o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	CIT	Kwalifikacja wydatku jako kosztu uzyskania przychodu.
Wniosek wspólny o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	CIT	Kwalifikacja wydatku jako kosztu uzyskania przychodu.
Wniosek o interpretację indywidualną do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej	CIT, VAT	Kwalifikacja wydatku jako kosztu uzyskania przychodu oraz ustalenie prawa do odliczenie VAT z faktur dokumentujących w/w wydatek.

9. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W 2023 r. P&Q Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



Franciszek Krawczyk

Członek Zarządu
P&Q sp. z o.o.

W imieniu P&Q Sp. z o.o.



Radosław Juchimowicz

.....
Członek Zarządu
P&Q sp. z o.o.