

Strategia podatkowa
Spółki
„HART spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”
w roku 2021

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	6
3.	Współpraca z organami KAS.....	6
3.1	Współpraca dobrowolna	6
3.2	Inne formy współpracy (przymusowe).....	7
4.	Schematy podatkowe.....	7
4.1	Polityka w zakresie schematów podatkowych.....	7
4.2	Zgłoszenia MDR (schematów podatkowych)	8
5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	8
5.1	Transakcje z rezydentami RP.....	8
5.2	Transakcje z nierezydentami RP	8
6.	Restrukturyzacja	8
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	10

1. Założenia strategii podatkowej Spółki

1.1 Definicja strategii podatkowej Spółki

Swoją strategię podatkową Spółka HART określa następująco:

Strategia podatkowa Spółki polega na dążeniu do prawidłowego - t.j. zgodnego z przepisami prawa - 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;

- rozsądne zaspokajanie tzw. „apetytu podatkowego” poprzez pozytywne reagowanie - na tyle ile jest to możliwe i zgodne z promowaną kulturą i ładem korporacyjnym Spółki - 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. Mając do wyboru więcej niż jeden wariant sposobów zachowania się (przeprowadzenia transakcji) Spółka będzie wybierać ten wariant, na który kieruje go Państwo Polskie poprzez niższe obciążenia podatkowe Spółki.

- kategorię 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 - redukcja tzw. „ryzyka podatkowego”, 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 ewaluuje wraz z firmą. Zarządzający w miarę stosowania procedur dążą do jego ulepszania i poprawy efektywności. Powinien on być poddawany corocznej kontroli poprzez sprawdzenie całej polityki podatkowej. Istotną rolę w zarządzaniu ryzykiem podatkowym odgrywa wiele elementów. 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	Aktualność	Aktywność w 2021 roku
Obieg dokumentów		
- czy jest aktualny?	TAK	x
- ile razy aktualizowano w roku?	x	x
- ile w roku było przypadków żądania „duplikatów” faktur?	x	Pojedyncze przypadki
- czy Spółka poniosła szkody w związku z brakiem prawidłowego obiegu dokumentów (kwota w roku)?	x	NIE
Polityka rachunkowości		
- czy jest aktualna ?	TAK	x
- czy jest możliwość generowania wszystkich rodzajów JPK?	TAK	x
- czy plan kont umożliwia ustalenie podstaw opodatkowania ?	TAK	x
- czy jest prowadzona ewidencja pozabilansowa w celach podatkowych?	TAK	x
Monitoring przepisów podatkowych		
- czy obsługa prawna wewnętrzna monitoruje zmiany przepisów podatkowych, liczba informacji w roku (szacunek)?	TAK	Kilkanaście
- czy funkcjonuje system alertów podatkowych przez zewnętrznych doradców, liczba alertów w roku (szacunek)?	TAK	Kilkanaście
- czy pracownicy są szkoleni na zewnętrznych kursach, liczba pracownikokursów w roku?	Tak	Kilka

- szacunkowa liczba zapytań na piśmie (mailem) skierowana do doradców podatkowych?	x	kilkanaście
Zabezpieczenie kadrowe		
- ile osób oblicza podatki i opłaty (różne, wszystkie)?	5	5
- czy posiadają odpowiednie przeszkolenie?	TAK	X
- czy zachowana jest zasada: jeden oblicza, drugi sprawdza?	TAK	X
- czy kierownictwo odpowiedzialne za rachunkowość i finanse posiada wymagane kwalifikacje?	TAK	X
Zabezpieczenie informatyczne		
- czy funkcjonujące systemy informatyczne były audytowane pod względem potrzeb podatkowych?	TAK	X
- czy zabezpieczona jest aktualizacja systemów wskutek zmian prawa podatkowego?	TAK	X
- ile razy w roku aktualizowano systemy z powodu zmian podatkowych?	X	kilka
- czy są jeszcze nie zrealizowane potrzeby w systemach związane z podatkami?	TAK	x

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

Procedura (proces)
Zakup
- 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
- opiniowanie opodatkowania nabycia nieruchomości
- rozliczenie nabycia samochodów osobowych
- inne procedury
Sprzedaż
- realizacja WDT – stwierdzenie wywozu

- realizacja WDT – stwierdzenie istnienia podatnika
- kartoteki odbiorców jako podatników VAT
- sprzedaż dla odbiorców indywidualnych – fiskalizacja na kasie
- opiniowanie zbycia nieruchomości
Inne
- 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

Procedura (proces)
- plan kont w podziale na podatkowe i niepodatkowe
- kontrola merytoryczna zakupów – kwalifikowanie do podatkowych
- procedury kontroli wydatków tzw. „prześciowych”

2.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

Procedura (proces)
- 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

Procedura (proces)
- okresowe sprawdzenia danych ilościowych i wartościowych do podatków od nieruchomości
- pozyskiwanie bieżących uchwał w sprawach stawek podatkowych gmin
- bieżąca weryfikacja rozliczeń akcyzowych
- monitorowanie obliczeń związanych z ochroną środowiska oraz rozliczeń
- pozostałe

3. Współpraca z organami KAS

3.1 Współpraca dobrowolna

Spółka nie uczestniczy w żadnej dobrowolnej formie współpracy z organami KAS, w szczególności w żadnych programach pilotażowych organizowanych przez KAS czy innych eksperymentalnych.

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 odpowiedzi zawierają pytania i żądania przedstawienia dokumentacji, które można podzielić na dwa typy: zapytania zwykłe o transakcje i dowody z klientami spółki oraz szczegółowe zapytania dotyczące przebiegu zdarzeń/transakcji. W tych formach współpracy spółka:

- a) 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 (jeżeli to jest możliwe, tzn. jeżeli konieczność kontaktu nie wynika z treści żądania KAS)
- b) W bieżącym roku udzieliła odpowiedzi:
 - na zapytania w ilości: ponad 20 szt
 - w toku w dniu bilansowym znajdowało się: 1 zapytanie
- c) Pracochłonność opracowania tego typu zapytań została oszacowana mniej więcej na konieczność zaangażowania ok. 1 etatu, a koszty w bieżącym roku oszacowano w granicach co najmniej 90.000,- złotych

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 2021 nie korzystała, nie promowała i nie otrzymała żadnego wynagrodzenia z tytułu wdrażania schematów podatkowych;
- Jednostka nie zgłosiła żadnego schematu podatkowego w roku 2021
- jednostka nie uzyskała żadnej informacji o tym, że osoba trzecia zgłosiła schemat podatkowy, w którym by jednostka uczestniczyła

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

5.1 Transakcje z rezydentami RP

Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi będącymi rezydentami o wartości powyżej 5% wartości sumy bilansowej.

5.2 Transakcje z nierezydentami RP

Spółka nie ma powiązań z nierezydentami. Posiada oddziały w Czechach i na Słowacji

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 2021 Spółka:

Rodzaj podjętego działania restrukturyzacyjnego	Podjęto lub planuje się	Oczekiwany skutek w redukcji	Oczekiwany skutek w terminach egzekucji

		zobowiązań podatkowych	zobowiązań podatkowych
Uproszczone (UPR) – w tym COVIDOWE	Nie	X	X
O zatwierdzenie układu (PZU)	Nie	X	X
Upadłość	Nie	X	X

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 2021 roku uzyskano następujące ogólne interpretacje prawa podatkowego:

Istota zapytania	Data pytania	Data odpowiedzi
x	x	x

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 2021 roku uzyskano następujące szczególne interpretacje prawa podatkowego:

Istota zapytania	Data pytania	Data odpowiedzi
x	x	x

9. Wiążąca informacja stawkowa

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

W 2021 roku uzyskano następujące wiążące informacje stawkowe:

Istota zapytania	Data pytania	Data odpowiedzi
x	x	x

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 2021 roku uzyskano następujące wiążące informacje akcyzowe:

Istota zapytania	Data pytania	Data odpowiedzi
x	x	x

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).

Spółka poza granicami kraju zasadniczo dokonuje transakcji tylko i wyłącznie w formie prowadzenia przedsiębiorstwa, które siedzibę posiada w Polsce. Zgodnie z umowami międzynarodowymi zasadniczo więc rozlicza podatki na terytorium Polskim z polskim budżetem. Wyjątek stanowią oddziały zagraniczne w Czechach i Słowacji, gdzie działalność jest rozliczana podatkowo na terenie tych państw. Państwa te nie stosują szkodliwej konkurencji podatkowej.

11.2 Informacje liczbowe o transakcjach w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Nie wystąpiły:

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
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