

Katowice, 1 grudnia 2022

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku.

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1. DANE SPÓŁKI	3
1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.3. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	5
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE.....	5
2.2. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	8
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWY	8
2.4. TRANSAKACJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	9
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	9
2.6. WNIOSKI O INTERPRETACJE.....	10
2.7. ROZLICZENIE PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	10

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. DANE SPÓŁKI

EMITER SP. Z O.O. jest autoryzowanym dystrybutorem oraz producentem kompletnych systemów fotowoltaicznych. Naszą pozycję na rynku zbudowaliśmy w oparciu o zaangażowanie oraz doświadczenie.

Dane podstawowe o Spółce:

Nazwa firmy	EMITER
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kraj	Polska
Siedziba	Katowice
Rejestracja w KRS	Kapitał zakładowy wynosi 54000 zł i dzieli się na 30 równych i niepodzielnych udziałów po 1800 zł każdy. Udziałowcem jest osoba fizyczna, obywatel Polski. Od 2021 roku jedynym udziałowcem EMITER Sp. z o.o. jest Pan Paweł Grzegorzczak Firma prowadzi działalność handlową w kraju, import oraz eksport w zakresie: okablowania strukturalnego, automatyki budynku, fotowoltaiki. Spółka nie posiada rady nadzorczej. Najwyższym organem jest Walne Zgromadzenie Wspólników.
Adres	ul. Porcelanowa 27, 40-241 Katowice
Telefon	(32) 730 34 00
NIP	6442926039

1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez EMITER SP. Z O.O. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

EMITER SP. Z O.O. posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.3. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800)).

Powyższy obowiązek dotyczy:

- a) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- b) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs Średni
EURO	1 EUR	4,5994

Tabela 1 – Kurs euro ogłaszany przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego, który zakończył się 31.12.2021 (Źródło Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12/31)

W roku podatkowym, który zakończył się 31.12.2021r. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę wyniosła 273 839 439,85 zł, co stanowi równowartość 59 538 078,85 euro. W konsekwencji Spółka jest zobowiązana do przygotowania i publikacji niniejszej Strategii podatkowej.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

EMITER SP Z O.O. dąży do przestrzegania najwyższych standardów podatkowych, które przekładają się na otwarte i konstruktywne relacje zarówno z klientami, jak i z organami podatkowymi. Składa się na to nie tylko prawidłowe wykonywanie obowiązku obliczania i wpłacania podatków w należnej wysokości i w odpowiednim terminie, lecz również inne działania, które odzwierciedlają podejście Spółki do zagadnień związanych z przestrzeganiem obowiązujących norm, takie jak m.in. dochowywanie należytej staranności w transakcjach handlowych, dbałość o prawidłowy i efektywny obieg dokumentów, czy też uprzednie analizowanie skutków podatkowych planowanych czynności. EMITER SP. Z O.O. stawia na transparentność procesów biznesowych, co zdaniem Spółki pozwala budować partnerskie relacje z kontrahentami oraz zaufanie lokalnych społeczności.

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. EMITER SP. Z O.O. informuje o wdrożonych zasadach (procesach i procedurach) w 4 obszarach:

I. Planowanie podatkowe:

- ❖ Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- ❖ Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.

- ❖ W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- ❖ Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- ❖ Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki.

II. Zarządzanie ryzykiem podatkowym:

- ❖ Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- ❖ Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- ❖ Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- ❖ W oparciu o ten model posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.

III. Relacje z organami podatkowymi

- ❖ Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada Zarząd.
- ❖ Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.

- ❖ Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.

IV. Realizacja zobowiązań podatkowych

- ❖ Wszystkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- ❖ W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową.
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego
- prowadzi bieżące szkolenia personelu

2.2. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWY

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

- podatek od środków transportu,
- cło.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Przepisy prawa podatkowego nakładają obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. Mandatory Disclosure Rules – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o Ordynacji podatkowej stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określaniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego.

EMITER SP. Z O.O. poświadcza, że analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych oraz, że nie rozpoznała czynności, zdarzeń mogących nosić znamiona schematów podatkowych i tym samym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. EMITER SP. Z O.O. wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. EMITER SP. Z O.O. nie zidentyfikowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”. W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. WNIOSKI O INTERPRETACJE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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 podatku od towarów i usług, d) 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)”.

EMITER SP. Z O.O. .złożyła następujące wnioski w zakresie wydania interpretacji podatkowych lub informacji stawkowych i akcyzowych:

- a) Wniosek o wydanie interpretacji ogólnej – 0
- b) Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – 0
- c) Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej – 0
- d) Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej – 0

2.7. ROZLICZENIE PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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”.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej EMITER SP Z O.O. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w



aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.