

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez PPH „PARYS” Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.; dalej: u.p.d.o.p.) podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 u.p.d.o.p. są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest nałożony na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. PPH „PARYS” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie (dalej: PPH „PARYS” lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: rok podatkowy) spełniła kryterium wskazane w art. 27b ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym 2023 przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka PPH „PARYS” objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok, co prezentuje poniżej.

Podstawą działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa chemii motoryzacyjnej (m.in. kosmetyki samochodowe, płyny eksploatacyjne, preparaty dla myjni automatycznych i ręcznych, produkty dla warsztatów samochodowych i warsztatów blacharsko-lakierniczych) i akcesoriów samochodowych oraz produkcja chemii motoryzacyjnej i opakowań HDPE.

Realizacja obowiązków podatkowych w sposób rzetelny i zgodny z przepisami obowiązującego prawa jest dla PPH „PARYS” jednym z najistotniejszych celów w prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka jest świadoma, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jej rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania państwa. Także z tego względu PPH „PARYS” dąży do zachowania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto Spółka ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego jest równie istotnym aspektem w działalności Spółki.

PPH „PARYS” przywiązuje dużą uwagę również do kwestii zarządzania ryzykami podatkowymi, które potencjalnie mogą wystąpić w jej działalności, w taki sposób, aby nie dopuścić do materializacji tych ryzyk. PPH „PARYS” unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszystkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą „tax follows business” – wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Oznacza to, że PPH „PARYS” nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcia korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Tym samym PPH „PARYS” nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania czy zmniejszania ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę posiadają uzasadnienie ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

Uzupełniając powyższe o informacje, do których PPH „PARYS” zobowiązany jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 u.p.d.o.p., Spółka wskazuje:

1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a u.p.d.o.p., tj. o stosowanych przez PPH „PARYS” procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłowego oraz terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórki finansowej Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki w 2023 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który Spółka była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie zrealizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. Spółka realizuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa związane z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2023 roku stosowane były procesy i procedury jak również mniej sformalizowane mechanizmy oparte na utrwalonych praktykach dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2023 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod nadzorem Głównej Księgowej, która współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i zmniejszenia prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi, bierze także udział w opiniowaniu zawieranych przez Spółkę umów pod kątem skutków podatkowych. Pracownicy Działu Księgowości są odpowiedzialni za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych zgodnie z przyjętą Polityką Rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań, zobowiązany jest do przestrzegania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka niezmiennie ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m. in. poprzez umożliwienie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej. W uzasadnionych przypadkach Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie śledzone są na bieżąco indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków) oraz w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b u.p.d.o.p., tj. o stosowanych przez PPH „PARYS” dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PPH „PARYS” wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W 2023 roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej „Ordynacja podatkowa”).

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach Spółka niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

Spółka ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości czy potwierdzenia przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p., tj. odnoszące się do realizacji przez PPH „PARYS” 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

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Za 2023 rok Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, informacje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących przypadkach:

- podatek CIT – jako podatnik;
- podatek PIT – jako płatnik;
- podatek IFT – jako płatnik

- podatek VAT – jako podatnik;
- podatek od nieruchomości – jako podatnik;
- podatek rolny – jako podatnik;
- podatek leśny – jako podatnik;
- podatek od środków transportowych – jako podatnik.

PPH „PARYS” w roku podatkowym 2023 korzystało ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszystkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych. Ponadto na bieżąco monitorowała potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

W roku podatkowym 2023, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż nie wystąpiły transakcje podlegające raportowaniu.

4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a u.p.d.o.p., tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego PPH „PARYS”

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w PPH „PARYS” nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b u.p.d.o.p., tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez PPH „PARYS” działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

W 2023 roku podatkowym Spółka PPH „PARYS” nie podejmowała oraz nie planowała zmian właścicielskich czy działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.


6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p., tj. o złożonych w 2023 r. przez PPH „PARYS” wnioskach o:

- a) **Wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** – w 2023 roku PPH „PARYS” nie składało wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w 2023 roku PPH „PARYS” nie składało wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej;
- c) **Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2023 roku PPH „PARYS” nie składało wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS);
- 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 ze zm.)** – w 2023 roku PPH „PARYS” nie składało wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej (WIA).

7. Informacje, o których mowa w art. 27 c ust. 2 pkt 5 u.p.d.o.p. dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PPH „PARYS” na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych ani nie była zarejestrowana w celu dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

PREZES ZARZĄDU



Piotr Parys