

Poznań, dnia 29 grudnia 2021 roku

Informacja o realizowanej strategii podatkowej – SANPOL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez SANPOL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka należy bowiem do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020 roku.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza Informacja, trwa od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2020 lub 2020 rok).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest handel hurtowy. Spółka jest jednym z największych dystrybutorów produktów wyposażenia łazienek, techniki grzewczej i instalacyjnej w Polsce. Numer KRS Spółki to 0000110970, a REGON Spółki to 630175476. Adres siedziby Spółki to ul. Pokrzywno 8, 61-315 Poznań.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała strategię podatkową, której ogólne zasady (postanowienia) zostały wyrażone w formie dokumentu Strategia podatkowa z 2021 roku.

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Sanpol Sp. z o.o
ul. Pokrzywno 8, 61-315 Poznań
tel.: 61 87 46 800

www.sanpol.pl

NIP: 782-00-69-744, REGON: 630175476
Wysokość kapitału zakładowego: 401.850 zł.
Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda,
VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000110970, BDO: 000049283
mBank: 65 1140 1124 0000 2930 1900 1001
Duży przedsiębiorca w rozumieniu ustawy z dn. 8 marca 2013 r.
o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

Spółka posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty:

1. Strategia podatkowa z 2021 roku
2. Regulamin wynagrodzeń,
3. Zbiór procedur sprzedaży,
4. Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
5. Instrukcja kasowa określająca obowiązki osoby lub osób obsługujących stanowisko kasowe (kasjer) oraz zasady prowadzenia kasy w Spółce,
6. Zasady rozliczania delegacji, zaliczek i służbowych kart płatniczych,
7. Regulamin używania samochodu służbowego przez pracowników,
8. Dokumentacja i procedury dotyczące systemów IT.

Ponadto, w Spółce obowiązują wewnętrzne wytyczne, instrukcje i zasady postępowania obejmujące obszary takie jak dochowanie należytej staranności w weryfikacji dostawców dla potrzeb VAT i zabezpieczeniu prawa do stawki VAT 0% dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów i eksportu towarów, wystawianie i obieg dokumentów (w tym faktur), kompletacja i archiwizacja dokumentów, gospodarka magazynowa.

Zasadniczo procedury oraz inne dokumenty (instrukcje, zasady itp.) zamieszczane są w bazie dokumentów, dostępnej dla pracowników na profilu pracowniczym. Pracownicy są o nich informowani również mailowo. Stosowane przez Spółkę zasady podlegają systematycznej aktualizacji ze względu na zmiany przepisów, stosowanej praktyki i linii orzeczniczej. Od 2021 r. Spółka realizuje również projekt dotyczący szkoleń pracowniczych przez dział finansowy w zakresie obowiązujących procedur, przepisów rachunkowych i podatkowych (we wskazanych szkoleniach muszą uczestniczyć obowiązkowo osoby, których dane przepisy dotyczą bezpośrednio lub pośrednio).

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Przykładowo w razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.

- a) w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru / usługi Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
- b) w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją/ informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

Informacje dotyczące 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki to 7820069744. W roku podatkowym 2020 urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy w Poznaniu. Ze względu na rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo od dnia 1 stycznia 2021 roku urzędem skarbowym właściwym dla Spółki jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Ze względu na przedmiotowe rozporządzenie zeznanie CIT-8 za rok podatkowy 2020 zostało złożone właśnie do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2020 Spółka była:

- a) czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług (dalej również VAT),
- b) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również CIT),
- c) podatnikiem podatku od nieruchomości,
- d) podatnikiem podatku od środków transportowych oraz
- e) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wystąpiła w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2020 roku Spółka złożyła CIT-ST.

W rok podatkowym 2020 Spółka:

- a) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- b) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
- c) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,

- d) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- e) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- f) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- g) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- h) nie rozliczała na podstawie art. 18f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wierzytelności lub zobowiązania wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- i) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC) ani
- j) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków.

Stosownie do dokumentu indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stornie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 1 grudnia 2021 r.) w 2020 roku Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 4 822 502,94 PLN oraz dochód z zysków kapitałowych wynoszący 33 925,24 PLN. Przychody Spółki wyniosły 317 503 791,06 PLN (przychody z innych źródeł wyniosły 317 469 865,82 PLN, a przychody z zysków kapitałowych 33 925,24 PLN), a koszty uzyskania przychodów 312 647 362,88 PLN (w całości były to koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów). Po dokonaniu stosownych odliczeń podstawa opodatkowania wyniosła 4 513 176 PLN. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 857 503 PLN.

Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

Spółka co miesiąc składa JPK_V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub na pokrycie innych zobowiązań podatkowych.

Spółka oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, zaraportuje uzgodnienia na odpowiednich formularzach. W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka w 2020 roku otrzymała jednak 2 interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego na wniosek złożony w 2019 roku.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Spółki

Sanpol Sp. z o.o
ul. Pokrzywno 8, 61-315 Poznań
tel.: 61 87 46 800

NIP: 782-00-69-744, REGON: 630175476
Wysokość kapitału zakładowego: 401.850 zł.
Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda,
VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS: 0000110970, BDO: 000049283
mBank: 65 1140 1124 0000 2930 1900 1001

Duży przedsiębiorca w rozumieniu ustawy z dn. 8 marca 2013 r.
o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych.

www.sanpol.pl