

Poznań, dnia 19 grudnia 2023 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 2022 roku przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2022 roku.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza Informacja, trwa od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2022 lub 2022 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę w roku podatkowym 2022 zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz posiadanej w tym okresie wiedzy.

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

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.

Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki oparta jest na wartościach i zasadach postępowania przyjętych i od początku istnienia Spółki realizowanych. Wartości te wspierają etyczne prowadzenie biznesu we wszystkich jego obszarach, w tym w obszarze podatkowym.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający kontynuację jej nieprzerwanego rozwoju oraz wzrost wyników finansowych Spółki, przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obowiązki te są wykonywane przez Spółkę z należytą starannością, w sposób mający na celu umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej, nie uczestniczy w konstrukcjach prawnych, które pozbawione są uzasadnienia ekonomicznego.

Przyjęte wartości determinują sposób postępowania również przy wdrażaniu konkretnych działań w zakresie obowiązków podatkowych, a nie tylko aktywności biznesowej Spółki, a także wyznaczają ramy dla wewnętrznej polityki, procedur i procesów podatkowych. Punktem odniesienia dla działań w sferze podatkowej jest wzorzec odpowiedzialnego podatnika, który respektuje istotność podatków dla dalszego rozwoju gospodarczego i gotów jest współpracować z administracją podatkową.

Spółka traktuje uiszczane podatki, stanowiące pochodną jej działań biznesowych jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka związane z realizacją obowiązków podatkowych, przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, a także zapewnienie aby wszelkie operacje / transakcje / czynności o charakterze nowym, ekstraordynaryjnym (niestandardowym z punktu widzenia Spółki) czy szczególnie skomplikowanym były również rozpatrywane pod względem skutków podatkowych i związanych z tym ewentualnych ryzyk podatkowych. Kwestie, które budzą wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych są przez Spółkę na bieżąco rozstrzygane, a w razie zaistnienia takiej konieczności konsultowane / wyjaśniane z zewnętrznymi podmiotami (doradcami podatkowymi i biegłymi rewidentami).

W przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, z uwagi np. na rozbieżne podejścia do interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka co do zasady stosuje interpretację, która minimalizuje ryzyko powstania po stronie Spółki zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółkę innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Kierownictwo Spółki w pełni rozumie znaczenie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce i w związku z tym nie podejmuje działań mogących narazić Spółkę na ryzyka podatkowe, jednocześnie dokładając starań – w szczególności poprzez bieżące wsparcie służb księgowych – aby realizacja obowiązków podatkowych Spółki przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej uczestniczą regularnie w szkoleniach podatkowych. Ponadto pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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 ramach Spółki obowiązują i są stosowane procedury oraz procesy umożliwiające i ułatwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała strategię podatkową, której ogólne zasady (postanowienia) zostały wyrażone w formie dokumentu Strategia podatkowa z 2021 roku.

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,
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 w procesach podatkowych stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii podatkowej w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane.

Procesy podatkowe obejmują m.in.:

- a) prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe (m.in. powstawanie zobowiązań lub należności podatkowych), w tym prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- b) prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- c) prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- d) prawidłowe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- e) prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego;
- f) prawidłowe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- g) akceptację/podpisywanie dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- h) obieg i archiwizację dokumentów;
- i) weryfikację kontrahentów Spółki i transakcji w Spółce (w tym należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT);
- j) dokonywanie zakupów inwestycyjnych w Spółce;
- k) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań i wypracowanych schematów postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie procedury / zasady stosowane przez Spółkę są dostosowane do bieżących zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Stosowane przez Spółkę zasady podlegają systematycznej aktualizacji ze względu na zmiany przepisów, stosowanej praktyki i linii orzeczniczej. Procesy i procedury obowiązujące w Spółce zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Zasadniczo procedury oraz inne dokumenty (instrukcje, zasady itp.) zamieszczone są w bazie dokumentów, dostępnej dla pracowników na profilu pracowniczym. Pracownicy są o nich informowani również mailowo. 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. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w dobrej wierze, kładąc szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych, a także na wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, 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.

W roku 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie zawierała z organami Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, ani nie składała wniosków o uprzednie porozumienie cenowe.

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. 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 2022 zostało złożone właśnie do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

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.

W roku podatkowym 2022 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie wystąpiła w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2022 roku Spółka złożyła CIT-ST.

W rok podatkowym 2022 Spółka:

- a) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową;
- b) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu;
- c) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- d) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych;
- e) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- f) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej;
- g) 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;
- h) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC) ani
- i) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków.

Stosownie do dokumentu indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 sierpnia 2023 r.) w 2022 roku Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 8.586.070,06 PLN oraz dochód z zysków kapitałowych wynoszący 45.927,14 PLN. Przychody Spółki wyniosły 368.556.470,22 PLN (przychody z innych źródeł wyniosły 368.510.543,08 PLN, a przychody z zysków kapitałowych 45.927,14 PLN), a koszty uzyskania przychodów 359.924.473,02 PLN (w całości były to

koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów). Po dokonaniu stosownych odliczeń podstawa opodatkowania wyniosła 8.545.597 PLN. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 1.623.663 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 wnioskuję 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej oraz otrzymała dwie interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego na złożone w roku 2022 wnioski.

Zakres złożonych wniosków dotyczył oceny skutków podatkowych opisanych zdarzeń przyszłych objętych przepisami poniższych ustaw podatkowych:

- a) podatek od towarów i usług – 1 wniosek;
- b) podatek dochodowy od osób prawnych – 1 wniosek.

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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, 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 2022, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała żadnych transakcji i rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Spółki

Janusz Kasperek
Prezes Zarządu

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