

**Strategia podatkowa
„POL-SKONE” sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Misja i wizja podatkowa	2
3. Cele strategii podatkowej Spółki	3
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych	3
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	3
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	3
d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych	3
e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów	4
4. Zaangażowanie organów zarządzających	4
III. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	4
1. Cele gospodarcze i podatkowe	4
2. Obszary szczególnego nadzoru	4
3. Reakcja na zidentyfikowane ryzyko podatkowe i mechanizmy jego ograniczenia	8
4. Informacja i komunikacja	10
5. Kontrola i monitorowanie	12
IV. Rewizja strategii podatkowej	12

I. Wstęp

Niniejsza strategia podatkowa (dalej: „**Strategia**”) określa ogólne cele podatkowe „**POL-SKONE**” sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”), a także instrumenty umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz wspomagające sprawne zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.

Przedmiotowa Strategia jest podstawą dla przygotowania informacji o realizowaniu strategii podatkowej, której obowiązek publikacji przez Spółkę wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza Strategia nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza strategia nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową.

II. Informacje ogólne

Istotą niniejszej Strategii jest stworzenie generalnych wytycznych na potrzeby zarządzania sprawami podatkowymi Spółki, obejmujących cele oraz instrumenty, umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce. Strategia pełni funkcję zespalającą obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe.

1. Informacje o Spółce

Spółka, jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000049999, NIP: 7120152957, REGON: 004161480, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Hanki Ordonówny 8, 20-328 Lublin.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa. Spółka jest producentem drzwi i okien drewnianych. Spółka powstała w 1990 roku i jest jedną z największych i najbardziej dynamicznie rozwijających się firm branży stolarki budowlanej. Obecnie Spółka dysponuje czterema zakładami produkcyjnymi.

2. Misja i wizja podatkowa

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem, dochowującym należytej staranności celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

3. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową Spółki:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny czynnik w prowadzonej działalności.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz w poczuciu społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasad niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

Podejmując decyzje biznesowe, Spółka kieruje się misją społecznej odpowiedzialności, uwzględniając całokształt zdarzeń i okoliczności gospodarcze. Brak konieczności poniesienia ciężaru należności publicznoprawnych nie stanowi kluczowej przesłanki przy podejmowaniu decyzji przez Spółkę.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka, jako podmiot działający w poczuciu społecznej odpowiedzialności, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych, w tym potencjalną konieczność identyfikacji obowiązków związanych z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR).

Z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, Spółka jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Sprawozdawczość ta prowadzona jest z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, czy rozliczania VAT). Ponadto, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz realizuje we własnym zakresie czynności z zakresu kontroli i audytu.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych. W przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych wysokości podatków, Spółka dba o należyte i niezwłoczne skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
 - podatku od towarów i usług (VAT),
 - podatku od nieruchomości (PON).
- e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka, jako rzetelny podatnik, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką.

W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

4. Zaangażowanie organów zarządzających

Zarząd Spółki zapewnia ciągłą, dokładną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- nadzoruje prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, mając na uwadze transparentność rozliczeń podatkowych Spółki;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, uwzględniając ich możliwości biznesowe, siedzibę oraz inne miejsca prowadzenia przez nich działalności gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego zarówno zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji Spółki, a także obszarów, które powinny być objęte szczególnym nadzorem.

III. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

1. Cele gospodarcze i podatkowe

W celu identyfikacji ryzyk podatkowych, w pierwszej kolejności Spółka definiuje swoje strategiczne cele gospodarcze, uwzględniając przy tym zakres i skalę działalności, plany rozwoju oraz ograniczenia wynikające ze specyfiki branży.

W celu identyfikacji ryzyk podatkowych, w pierwszej kolejności Spółka definiuje swoje strategiczne cele gospodarcze, uwzględniając przy tym zakres i skalę działalności, plany rozwoju oraz ograniczenia wynikające ze specyfiki branży. W związku z powyższym cele Spółki na rok 2022 stanowi m.in.:

- budowanie silnej marki wywołującej skojarzenia z solidnością, nowoczesnością wzorniczą i innowacyjnością technologiczną,
- utrzymywanie długoletnich relacji z partnerami biznesowymi,
- troska o środowisko naturalne przy procesach produkcyjnych,
- ciągłe poszerzanie asortymentu,
- rozwój technologiczny i stabilność finansowa,
- utrzymanie i rozwój obecnego zespołu Zarządu oraz kadry pracowniczej.

Ponadto, corocznie celem podatkowym Spółki pozostaje przede wszystkim weryfikacja prawidłowości i terminowości rozliczeń podatkowych, przy dochowaniu należytej staranności, w szczególności w zakresie:

- podatku CIT,
- podatku VAT,
- podatku PON,
- podatku PIT (pod kątem dokonywanych wypłat i wypełniania obowiązków Spółki jako płatnika).

2. Obszary szczególnego nadzoru

Decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niskiej skłonności do ryzyka podatkowego (tzw. apetytu na ryzyko) i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby być uznane za tzw. optymalizację podatkową, a kwalifikacja zdarzeń gospodarczych na potrzeby rozliczeń podatkowych, które wzbudzają wątpliwości odbywa się na podstawie dokładnej analizy przepisów prawa z uwzględnieniem wydawanych przez organy podatkowe wyjaśnień i wytycznych, a także kształtowanych przez sądy administracyjne linii orzeczniczych i wsparcia zewnętrznych firm doradczych.

W przypadku zidentyfikowania wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, ich wpływu na przebieg i skutki wdrożonego modelu postępowania, Spółka bazując na posiadanych regulacjach wewnętrznych, korzysta z instrumentów prawnych służących wyjaśnieniu wątpliwości związanych z właściwą kwalifikacją podatkową zdarzeń gospodarczych. W razie złożonych lub nietypowych transakcji, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych w zakresie potwierdzenia skutków podatkowych planowanych działań lub występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, w celu zapewnienia zgodności zawieranych transakcji i ich późniejszych rozliczeń z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W przypadku ewentualnego sporu z organami podatkowymi, Spółka wykorzystuje przysługujące jej środki odwoławcze oraz możliwość zaskarżania decyzji organów podatkowych, w pełni respektując przy tym ostateczne decyzje oraz wyroki sądów w przedmiotowym zakresie.

Spółka, na podstawie zdefiniowanych celów oraz specyfiki branży, w której działa, identyfikuje następujące czynniki ryzyka podatkowego:

Tabela 1: Czynniki ryzyka podatkowego

Rodzaj	Czynniki ryzyka podatkowego	Poziom ryzyka
Zewnętrzne	Brak zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego, w	Niski

	<p>szczegółności w przypadku specyficznych transakcji gospodarczych</p> <p>Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze specjalistycznym.</p> <p>Ponadto, częste zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz wdrażanie nowych rozwiązań legislacyjnych powodują, że na Spółce ciąży potencjalne ryzyko podatkowe związane z niepełnym i nierzetelnym wypełnieniem wszystkich nakładanych na nią obowiązków podatkowych. Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> – nałożenie na Spółkę kar administracyjnych; – zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami; – odpowiedzialność karną skarbową władz Spółki i służb finansowo-księgowych; – pogorszenie wizerunku Spółki. <p>Z uwagi na powyższe, bieżąca i planowana działalność Spółki podlega analizie pod względem zgodności z przepisami prawa podatkowego, a Zarząd Spółki zapewnia właściwe przygotowanie Spółki do implementowania obowiązków z zakresu prawa podatkowego.</p>	
	<p>Zmiany w linii orzeczniczej oraz interpretacyjnej organów podatkowych i sądów administracyjnych</p> <p>Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko braku jednolitości i zmian w interpretacji prawa podatkowego i zmieniającej się linii orzeczniczej sądów administracyjnych.</p> <p>Materializacja tego ryzyka może prowadzić do:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zakwestionowania rozliczeń Spółki na skutek zastosowania się do linii orzeczniczej, które następnie uległa zmianie; – nałożenia obowiązku korekty rozliczeń podatkowych wraz z obowiązkiem zapłaty zaległości podatkowych i odsetek; – nałożenia na Spółkę obciążeń finansowych; – pociągnięcia do odpowiedzialności karno-skarbowej władz Spółki i służb finansowo-księgowych. 	Niski
	<p>Wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami</p> <p>Rodzaj działalności prowadzonej przez Spółkę rodzi konieczność współpracy z różnymi kontrahentami, co stwarza potencjalne ryzyko braku dopełnienia należytej staranności przy weryfikowaniu kontrahentów i partnerów biznesowych pod względem ich wiarygodności, w szczególności w aspekcie prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej, miejsca ich siedziby (zarządu) oraz spełnienia wymogów prawno-podatkowych (polskich oraz wymaganych prawem międzynarodowym).</p>	Niski

	<p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zakwestionowanie transakcji przez organy podatkowe i obowiązek korekty rozliczeń podatkowych (wraz z obowiązkiem zapłaty zaległości podatkowych i odsetek); – nałożenie na Spółkę obciążeń finansowych; – pogorszenie wizerunku Spółki w oczach partnerów biznesowych i klientów. 	
Wewnętrzne	<p>Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych</p> <p>Na Spółce ciąży potencjalne ryzyko związane z brakiem wiedzy merytorycznej osób odpowiedzialnych za kwestie podatkowe, co może skutkować niezgodnymi z obowiązującym prawem podatkowym rozliczeniami podatkowymi Spółki.</p> <p>Pod kątem wypełnienia obowiązków podatkowych, szczególnie istotna w tym zakresie jest znajomość aktualnych przepisów podatkowych przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.</p>	Niski
	<p>Błędy ludzkie</p> <p>Spółka, jak każdy podmiot prowadzący działalność, identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z tzw. błędów ludzkich i omyłek.</p> <p>Materializacja tego ryzyka wiąże się z niewłaściwym wypełnieniem obowiązków podatkowych (np. nieuiszczenie podatku we właściwej wysokości czy we właściwym terminie, niewłaściwa kalkulacja podatku wynikająca z błędów rachunkowych, pisarskich czy przeoczeń).</p>	Niski
	<p>Nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe</p> <p>Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z nieefektywnej wymiany między Zakładami lub Działami dokumentów mających wpływ na kalkulację zobowiązań podatkowych.</p> <p>Brak pełnej i terminowej wymiany informacji i dokumentów może rodzić ryzyko błędnej kwalifikacji zdarzeń gospodarczych do celów rachunkowych i podatkowych oraz prowadzić do ustalenia niewłaściwej wysokości podatku do zapłaty.</p>	Niski
	<p>Problemy techniczne</p> <p>Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko związane z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych wykorzystywanych do realizacji obowiązków podatkowych.</p> <p>Materializacja powyższe ryzyka może prowadzić do:</p> <ul style="list-style-type: none"> – braku dochowania ustawowych terminów (np. deklarowania i zapłaty podatku); – błędów w dokumentacji sprawozdawczej; – zakłóceń komunikacyjnych; – utraty dokumentów lub danych źródłowych. 	Niski

3. Reakcja na zidentyfikowane ryzyko podatkowe i mechanizmy jego ograniczenia

Mając na uwadze wskazane czynniki ryzyka, Spółka identyfikuje w szczególności następujące obszary wymagające szczególnego nadzoru i stosuje instrumenty mające na celu jego ograniczenie:

Tabela 2: Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Obszar szczególnego nadzoru	Instrumenty ograniczające ryzyko podatkowe
Rozliczanie podatku VAT	<ul style="list-style-type: none"> – Każdorazowa szczegółowa analiza warunków transakcji; – Dodatkowa weryfikacja transakcji budzących wątpliwości lub transakcji nietypowych; – Analiza przez zewnętrzną firmę doradczą, w ramach sporządzania opinii podatkowych, bardziej skomplikowanych przypadków; – Działanie Spółki w oparciu o procedurę prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług oraz procedurę weryfikacji kontrahentów i dochowania należytej staranności.
<p>Obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – numeru identyfikacji podatkowej (NIP), – aktualności numeru VAT UE, – rzeczywistego właściciela wypłacanych należności, – rzetelności prowadzonej przez kontrahenta działalności gospodarczej. 	<ul style="list-style-type: none"> – Wprowadzenie modelu szczegółowej weryfikacji dla nowych kontrahentów – w szczególności miejsca siedziby, numerów NIP, VAT-UE, KRS, szeroko rozumianej wiarygodności prowadzonej przez kontrahenta działalności gospodarczej; – Każdorazowa weryfikacja kontrahentów jako podatników VAT przed wysyłką pliku JPK; – Działanie Spółki w oparciu o procedurę prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług oraz procedurę weryfikacji kontrahentów i dochowania należytej staranności.
Kwalifikacja poszczególnych zdarzeń gospodarczych w kategoriach przychodów podatkowych i kosztów uzyskania przychodu wraz z właściwym przyporządkowaniem momentu powstania obowiązku podatkowego	<ul style="list-style-type: none"> – Dokonywanie okresowych przeglądów podatkowych przez zewnętrznych doradców podatkowych; – Weryfikacja oraz akceptacja miesięcznych rozliczeń przez odpowiednie osoby; – Przeprowadzanie okresowych kontroli wewnętrznych (okresowa analiza kont w księgach rachunkowych);
Ustalenie podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych związane z odmiennym ujęciem zdarzeń gospodarczych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o rachunkowości	<ul style="list-style-type: none"> – Ustalona organizacja postępowania z fakturami przychodzącymi; – Działanie Spółki w oparciu o procedurę dotyczącą zarządzania ryzykiem podatkowym, procedurę dotyczącą prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług, procedurę weryfikacji kontrahentów oraz dochowania należytej staranności oraz procedurę dotyczącą prawidłowego rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych.
Wyłączenia z podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów wynikających z zapłaty świadczenia pieniężnego po upływie 90 dni od dnia	<ul style="list-style-type: none"> – Monitorowanie terminów zapłat zobowiązań za pomocą systemu finansowo-księgowego; – Dokonywanie okresowych przeglądów CIT przez zewnętrznych doradców podatkowych;

<p>upływu terminu zapłaty określonego na fakturze (rachunku) lub w umowie</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Weryfikacja, czy zachodzą okoliczności uzasadniające wyłączenie z podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów w oparciu o przedmiotowe regulacje; - Działanie Spółki w oparciu o procedurę dotyczącą zarządzania ryzykiem podatkowym oraz procedurę prawidłowego rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych.
<p>Zapłata podatku VAT z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności oraz stosowanie oznaczenia faktury wyrazami „mechanizm podzielonej płatności”</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Weryfikacja przedmiotu sprzedaży / zakupu z załącznikiem nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług; - W przypadku wątpliwości konsultacja wewnętrzna lub zewnętrzna; - Działanie Spółki w oparciu o procedurę dotyczącą zarządzania ryzykiem podatkowym, procedurę dotyczącą prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług oraz procedurę weryfikacji kontrahentów oraz dochowania należytej staranności.
<p>Dokonywanie płatności związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą za pośrednictwem rachunku płatniczego przedsiębiorcy lub zapłata na rachunek niewymieniony na tzw. „białej liście”</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Weryfikacja nowego dostawcy w momencie wprowadzania jego danych do systemu; - Każdorazowo przed płatnością powyżej 15 tys. PLN weryfikacja numeru rachunku bankowego kontrahenta z tzw. białą listą podatników VAT prowadzoną przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej; - Natychmiastowe wstrzymywanie płatności w przypadku wykrycia, że rachunek bankowy kontrahenta nie widnieje na tzw. białej liście podatników VAT, aż do czasu wyjaśnienia sprawy; - Złożenie zawiadomienia ZAW-NR w przypadku dokonania płatności na rachunek spoza białej listy; - Każdorazowa dodatkowa weryfikacja kontrahentów w pliku JPK; - Działanie Spółki w oparciu o procedurę dotyczącą zarządzania ryzykiem podatkowym, procedurę dotyczącą prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług oraz procedurę weryfikacji kontrahentów oraz dochowania należytej.
<p>Rozliczenie delegacji, pozapłacowych świadczeń pracowniczych, w tym ubezpieczeń i pakietów socjalnych</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Stosowanie procedury naliczania, kontroli i wypłaty wynagrodzeń miesięcznych dla pracowników Spółki; - Kompletowanie pisemnych zgód pracowników na potrącenia z wynagrodzenia; - Konsultacja z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w wątpliwych przypadkach.
<p>Składanie informacji o schematach podatkowych</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Identyfikacja zdarzeń mogących prowadzić do uzyskania korzyści podatkowej; - Stosowanie procedury MDR.
<p>Sprawność systemu finansowo-księgowego oraz przechowywanie</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Zatrudnianie ekspertów w dziedzinie technologii informatycznych;

dokumentów źródłowych zapisanych w formie elektronicznej	– Archiwizacja oraz przechowywanie danych z systemu księgowego w formie odpowiednio zabezpieczonej (tworzenie kopii zapasowych oraz zabezpieczenie nośników danych, obowiązywanie zasad bezpieczeństwa).
Ryzyko błędów ludzkich i omyłek	<ul style="list-style-type: none"> – Obowiązywanie rozwiązania systemowego zapewniającego weryfikowalność danych, m.in. system elektronicznego obiegu dokumentów Ingenes; – Przeprowadzanie okresowych kontroli wewnętrznych w zakresie rozliczeń podatkowych; – Stosowanie specjalistycznego systemu księgowego IMPULS BPSC, co ogranicza manualność procesów; – Bieżący kontakt z pracownikami właściwego dla Spółki urzędu skarbowego; – Działanie Spółki w oparciu o procedurę dotyczącą prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług oraz procedurę weryfikacji kontrahentów i dochowania należytej staranności.
Ryzyko zmian w przepisach podatkowych	– Bieżący monitoring w zakresie zmian przepisów dokonywany z wykorzystaniem profesjonalnych baz danych, mailingu od zewnętrznych doradców, dostępnych webinarów i informacji na portalach finansowo-księgowych.

4. Informacja i komunikacja

Co do zasady do każdej kwestii podatkowej w Spółce przypisane są odpowiednie osoby z właściwego działu, które zajmują się obsługą podatkową w tym konkretnym zakresie. Za wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odpowiedzialny jest:

- Dział Księgowości, nadzorowany w szczególności przez Główną Księgową (w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości).
- Dział Kadr i Płac, nadzorowany w szczególności przez Kierownika sekcji Kadr i Płac (w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS).

Wątpliwości związane z ujęciem poszczególnych zdarzeń mogą być dodatkowo wyjaśniane przy udziale Głównej Księgowej, Dyrektora Finansowego lub zewnętrznej firmy doradczej.

Główna Księgowa jako osoba odpowiedzialna za kalkulację zobowiązań podatkowych Spółki sama dokonuje oceny prawidłowości ujęcia poszczególnych pozycji pod kątem podatkowym, a następnie sporządza deklaracje podatkowe na odpowiednich formularzach.

Za przygotowanie zlecenia płatności do osoby wyznaczonej za robienie przelewów odpowiedzialni są wyznaczeni pracownicy z Działu Księgowości. Akceptacji płatności dokonuje Główna Księgowa i Dyrektor Finansowa (akceptacja jest każdorazowo dwuosobowa, również wszyscy członkowie Zarządu mają uprawnienia do podpisywania dyspozycji w banku).

Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji podatkowych wraz z urzędowym potwierdzeniem odbioru archiwizowane są zgodnie z zasadami archiwizacji obowiązującymi w Spółce, nie krócej niż do dnia upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, w uporządkowany sposób. Za archiwizację

dokumentów księgowych i dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych odpowiada Dział Księgowości.

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) i składki ZUS

W Spółce przyjęta jest odpowiednia praktyka obsługi procesów związanych z rozliczeniem składek na ZUS, sporządzaniem listy płac, kalkulacją wynagrodzeń oraz obliczaniem i regulowaniem podatku PIT przez Spółkę jako płatnika.

Jednostką odpowiedzialną za kalkulacje i rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych, a także składek ZUS jest Dział Kadr i Płac

Obliczanie, pobieranie i wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych Spółki dokonywane jest przez dedykowane osoby z Działu Kadr i Płac.

Podstawą do obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych jest lista płac generowana w systemie kadrowo-płacowym oraz inne dokumenty wewnętrzne Spółki.

Za przygotowanie, podpisanie i złożenie deklaracji PIT-4 odpowiedzialna jest Główna Księgowa, natomiast deklaracje PIT-11 oraz deklaracje dotyczące ZUS przygotowuje, podpisuje i wysyła wyznaczony pracownik z Działu Kadr i Płac, który posiada w tym zakresie stosowne pełnomocnictwo.

Obliczanie, pobieranie i wpłacanie składek ZUS dokonywane jest przez dedykowane osoby z Działu Kadr i Płac.

Podatek od towarów i usług (VAT)

Jednostką odpowiedzialną za rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług jest wyznaczona osoba z Działu Księgowości.

Dane do rozliczania podatku od towarów i usług są przygotowywane głównie na podstawie informacji z systemu finansowo-księgowego IMPULS BPSC. Kwalifikacji zdarzeń gospodarczych na potrzeby podatku od towarów i usług, weryfikacji stawek podatkowych, weryfikacji charakteru transakcji i miejsca świadczenia oraz weryfikacji terminowego prawa do odliczenia dokonują wyznaczeni przez Główną Księgową pracownicy Działu Księgowości.

Plik JPK jest generowany z systemu IMPULS BPSC przez wyznaczonego pracownika z Działu Księgowości. Przygotowany projekt podlega weryfikacji przez Główną Księgową, która potwierdza, że plik JPK został sporządzony prawidłowo. Plik JPK jest następnie podpisywany podpisem elektronicznym i składany elektronicznie przez Główną Księgową.

Również za sporządzenie, złożenie i podpisanie informacji podsumowującej VAT-UE jest odpowiedzialna wyznaczona osoba z Działu Księgowości. Informacja VAT-UE jest podpisywana i wysyłana przez Główną Księgową, w formie elektronicznej do właściwego urzędu skarbowego z zachowaniem ustawowych terminów.

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Kalkulacje oraz rozliczenia na potrzeby podatku CIT są sporządzane przez Główną Księgową.

Kalkulacja roczna sporządzana jest przez Główną Księgową na podstawie prawidłowych oraz zweryfikowanych danych z systemu finansowo-księgowego i innych rzetelnych danych niezbędnych do kalkulacji podatku. Kalkulacja jest przygotowywana z uwzględnieniem przewidzianego w ustawie o CIT terminu na złożenie zeznania podatkowego. Przygotowany projekt podlega weryfikacji przez Dyrektora Finansowego.

Roczne zeznanie podatkowe jest podpisywane oraz składane elektronicznie przez Główną Księgową do właściwego organu podatkowego w terminie ustawowym.

Podatek od nieruchomości (PON)

Jednostką odpowiedzialną za dokonanie kalkulacji PON jest Dział Księgowości. Główna Księgowa dokonuje kwalifikacji oraz kalkulacji na potrzeby podatku od nieruchomości, jak również przygotowuje deklaracje. Przygotowany projekt podlega weryfikacji przez Dyrektora Finansową.

Po weryfikacji, deklaracja jest podpisywana elektronicznie i składana za pomocą platformy ePUAP przez Główną Księgową.

5. Kontrola i monitorowanie

Celem kontroli i monitorowania ryzyka jest ocena, jak na poziom ryzyka podatkowego wpłynęły wdrożone przez Spółkę narzędzia zarządzania ryzykiem podatkowym.

W przypadku projektów długookresowych, Zarząd Spółki kontroluje, czy poziom zakładanego ryzyka podatkowego danego przedsięwzięcia uległ zmianie. W tym celu Zarząd Spółki podejmując decyzje korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Co więcej, Spółka na bieżąco śledzi zmiany przepisów podatkowych i monitoruje ryzyko podatkowe poprzez zapewnianie pracownikom zaangażowanym w realizację obowiązków podatkowych dostępu do baz danych, systemów informacji prawnopodatkowej oraz literatury fachowej.

IV. Rewizja strategii podatkowej

Niniejsza Strategia podatkowa podlega aktualizacji w uzasadnionych przypadkach, wynikających w szczególności z istotnej zmiany przepisów podatkowych albo struktury organizacyjnej lub regulacji wewnętrznych Spółki.

Zmiana Strategii podatkowej następuje w drodze uchwały podejmowanej przez Zarząd Spółki.