

PRZEDSIĘBIORSTWO PRZEMYSŁOWO- HANDLOWE STANDARD SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
(za okres 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.)

A. Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w wykonaniu obowiązku nałożonego na Przedsiębiorstwo Przemysłowo-Handlowe STANDARD sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) przez przepisy art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, Spółka jest zobowiązana do sporządzania Informacji za ww. okres.

B. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Przedsiębiorstwo Przemysłowo-Handlowe STANDARD spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. K. Olszewskiego 10, 20-481 Lublin
NIP	7120152851
KRS	0000069179
Przedmiot działalności	handel hurtowy surowców chemicznych

C. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do zagwarantowania rzetelności i przejrzystości w realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółce i w efekcie zapewnienie kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były dokonywane w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Z zachowaniem powyższych wymogów Spółka realizuje ciążące na niej obowiązki wynikające z prawa podatkowego, w szczególności w zakresie kalkulacji i optacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)¹, regularnego i terminowego składania deklaracji JPK-VAT i regulowania wynikających z nich należności VAT,

¹ W 2020 roku Spółka regulowała zaliczki na podatek CIT w sposób uproszczony, zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o CIT.

bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobieraniem podatku źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), opłacania podatków lokalnych, sporządzania dokumentacji cen transferowych i weryfikacji rynkowości warunków transakcji z podmiotami powiązanymi oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje prawne tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych ani nie uczestniczy w konstrukcjach, które pozbawione są uzasadnienia ekonomicznego. Wszelkie przedsięwzięcia / transakcje realizowane przez Spółkę motywowane są względami biznesowymi / gospodarczymi, a nie podatkowymi.

Spółka dochowuje należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym poprzez zatrudnienie radcy prawnego, który jest również angażowany w procesy analizowania wątpliwych zagadnień podatkowych. Kwestie, które budzą wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych są przez Spółkę na bieżąco rozstrzygane, a w przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, Spółka stosuje podejście, które 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 bieżący dialog i wsparcie służb księgowych – aby realizacja obowiązków podatkowych Spółki przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka posiada status upoważnionego przedsiębiorcy AEO (*Authorised Economic Operator*) – nadany jej przez organy celne, po spełnieniu przez Spółkę wszystkich warunków i kryteriów do jego uzyskania oraz przeprowadzeniu ich szczegółowej weryfikacji przez właściwe organy. Spółka, jako przedsiębiorca, któremu przyznano status AEO, jest traktowana przez organy celne jako przedsiębiorca wiarygodny. Jednocześnie, posiadanie przez Spółkę statusu AEO powoduje, że może być ona traktowana przez innych przedsiębiorców jako wiarygodny partner handlowy.

D. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W ramach Spółki obowiązują i są stosowane procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółka stosuje m.in. sformalizowane procedury i instrukcje dotyczące aspektów podatkowych kluczowych obszarów działalności Spółki, w tym w szczególności zawierające wytyczne dotyczące realizacji transakcji wewnątrzspółnotowych dostaw towarów i spełnienia warunków umożliwiających zastosowanie stawki VAT 0%, stosowania obniżonych stawek VAT do „krajowych” dostaw towarów.

Ponadto, Spółka stosuje szereg procedur i procesów nie mających sformalizowanego / zmaterializowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki i przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach działań. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów jest sprawowany przez Zarząd Spółki.

E. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie czy uprzednie porozumienia cenowe.

Jednocześnie Spółka stara się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi (w razie zaistnienia takiej konieczności) przez wyznaczone do tego osoby (Główną Księgową), udzielając organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność w tym zakresie.

F. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. wszystkie ciążące na Spółce obowiązki podatkowe były realizowane z należytą starannością i w obowiązujących Spółkę terminach.

Zasadą którą kieruje się spółka Standard jest przede wszystkim realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami. Spółka poprzez prawidłowe postępowanie stara się przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje i płaci podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, zryczałtowany podatek dochodowy od dywidendy wypłaconej wspólnikom (polskim rezydentom podatkowym), podatek od towarów i usług, podatki i opłaty lokalne, tj. od nieruchomości, opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów, opłata za korzystanie ze środowiska, opłaty zgodnie z art.57 ust.3 ustawy o odpadach.

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

G. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje dotyczyły sprzedaży towarów do podmiotów powiązanych w kwocie 26,6 mln zł.

H. Informacja 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 CIT

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

I. Informacja o złożonych przez Spółkę 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,

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o:

- a. ogólne interpretacje podatkowe, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacje przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka złożyła łącznie 6 wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, mających na celu potwierdzenie zasadności stosowania stawki podatku VAT 8% w odniesieniu do niektórych towarów sprzedawanych przez Spółkę.

J. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.