



**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej**

**ADAMS A.Pędzich
Spółka Komandytowa**

za rok podatkowy 2022

Mrągowo, grudzień 2023

AdamS A.Pędzich Spółka Komandytowa
11-700 Mrągowo, ul. Leśna Droga 10A
NIP 7422252443 | REGON 364412315 | KRS 0000617529

I. Wprowadzenie

Strategia podatkowa spółki, stanowi opracowanie stosowanych przez spółkę norm postępowania i procedur stanowiących wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie, które wychodzą poza obowiązki, nałożone przepisami prawa podatkowego.

Strategia została opracowana z uwzględnieniem wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego opublikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w celu zapewnienia realizacji obowiązku określonego w art. 27c ustawy, która zobowiązuje spółkę do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Dokument ten stanowi wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w spółce. Ich przestrzeganie ma na celu minimalizację ryzyka podatkowego, co jednocześnie będzie przekładać się na wzrost terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych, a także pozwoli na postrzeganie spółki jako solidnego i rzetelnego partnera, zarówno przez innych uczestników rynku, jak i organy administracji skarbowej.

Przedmiotowa strategia jest zbiorem zasad określających relacje wewnętrzne i zewnętrzne w spółce, ich organizację, funkcjonowanie nadzoru wewnętrznego oraz kluczowych systemów i funkcji wewnętrznych, a także organów statutowych i zasad ich współdziałania w zakresie kontroli wewnętrznej nad ryzykiem dotyczącym prawidłowego rozliczania się z podatków.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Zgodnie 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., dalej: „ustawa o CIT”), ADAMS A.Pędzich Spółka Komandytowa przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Oceniając poszczególne obszary działalności spółki, organ zarządzający analizuje możliwości wystąpienia ryzyka podatkowego i na tej podstawie opracowuje szczegółowe wytyczne oraz procedury minimalizujące to ryzyko.

W szczególności odnosi się to do następujących obszarów:

- specyficznych jednorazowych transakcji realizowanych przez spółkę, w których może wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewność powstająca z poszczególnych wyroków sądowych; im bardziej transakcje odbiegają od codziennych operacji gospodarczych, tym większe ryzyko,
- stosowania przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji w rutynowej działalności i codziennych operacjach gospodarczych,
- kwestii prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, dokonywania płatności, odpowiadania na pytania organów podatkowych oraz wypełniania wszelkich ustawowych obowiązków, włączając w to informacje o osobach trzecich,
- obszaru księgowości w zakresie dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach spółki;
- zagregowanego poziomu ryzyka skupiającego w sobie kombinacje wyżej wspomnianych ryzyk transakcyjnych.

W celu ograniczenia wyżej wymienionych obszarów ryzyka spółka posiada opracowane procedury mające na celu wyeliminowanie mogących powstać na tym polu nieprawidłowości, mogących skutkować powstaniem zaległości podatkowych.

Są to w szczególności:

1. Procedura weryfikacji odbiorcy w zakresie wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i prawa do zastosowania stawki 0% dla takiej dostawy.
2. Procedura identyfikacji odbiorcy w zakresie sprzedaży w ramach procedury OSS dla sprzedaży wysyłkowej (B2C) oraz kraju odbiorcy i właściwej dla niego stawki podatku.
3. Procedura właściwego dokumentowania potwierdzenia wywozu towarów poza terytorium Unii Europejskiej.
4. Procedura identyfikacji obiektu mieszkaniowego w celu zastosowania podstawowej lub obniżonej stawki podatku związanej z realizacją robót budowlanych w obiektach społecznego budownictwa mieszkaniowego.
5. Procedura ewidencjonowania operacji przy użyciu kas rejestrujących.
6. Procedura obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności.
7. Procedura dokumentowania i rozliczania wydatków związanych z zakupem i eksploatacją środków transportu.
8. Procedura ewidencji trwałych i przejściowych różnic pomiędzy wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania.
9. Procedura ewidencji otrzymanych zaliczek od odbiorców oraz ustalania właściwego momentu powstania przychodu w zakresie zakończonych dostaw i usług.
10. Procedura kwalifikowalności wydatków do kosztów uzyskania przychodu oraz wskazanie sposobu ewidencji wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodu na kontach pozabilansowych spółki.
11. Procedura identyfikacji i raportowania schematów podatkowych - ma na celu wykonanie obowiązków wynikających z art. w art. 86a-86o ustawy Ordynacja podatkowa.
12. Procedura realizacji obowiązków spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.
13. Procedura weryfikacji zawieranych przez spółkę umów oraz dokonywania innych czynności na gruncie podatku od czynności cywilnoprawnych.

Procedury powyższe oraz pozostałe procedury nie wymienione powyżej są monitorowane oraz aktualizowane w zależności od potrzeb spółki oraz zmieniających się przepisów prawnych.

Stanowią one podstawę rzetelnego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi.

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

4. Informacje odnośnie do 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.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych:
- podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, JPK_V7M, VIU-DO) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową - Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w roku podatkowym.

Spółka na bieżąco monitorowała potencjalną możliwość wystąpienia innych zobowiązań oraz obowiązków podatkowych w związku z prowadzoną przez Spółkę aktywnością gospodarczą.

W roku 2022 spółka stosując zasadę ostrożności rozpoznała 2 schematy podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, związane z korzystaniem z leasingu operacyjnego, a dotyczące związanego z nim odroczenia w czasie terminu powstania zobowiązania podatkowego, w oparciu o otrzymane od Promotorów numery schematów podatkowych (NSP).

Mając na uwadze powyższe, jako kwalifikowany korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej **dwie informacje MDR-3** za rok 2022, w zakresie określenia wielkości osiągniętej korzyści, bez aktualizacji samego schematu.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 Spółka przeprowadziła transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów, na które składały się transakcje związane z najmem składników majątku trwałego od podmiotu powiązanego.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

6. 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,.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - Spółka nie składała,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej - Spółka nie składała,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług - Spółka nie składała,
- 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236) - Spółka nie składała.

8. 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 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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

Komplementariusz Spółki

Adam Pędzich