

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2021

Niniejsza informacja stanowi realizację obowiązku nałożonego na „DLF” sp. z o.o. (dalej: „DLF” lub „Spółka”) przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. Informacje ogólne dotyczące Spółki

DLF jest spółką specjalizującą się w sprzedaży nowoczesnych produktów, w szczególności z zakresu hi-tech, robotyki i AGD. Jej celem jest dostarczenie klientom najwyższej jakości urządzeń, które poprawiają jakość życia.

DLF to podmiot, który dba o etykę prowadzonej działalności gospodarczej. Stara się przy tym budować relacje o charakterze długoterminowym oraz rozwijać działalność w sposób zrównoważony. Wartości te znajdują odzwierciedlenie we wdrażanych w Spółce standardach związanych z odpowiedzialnością korporacyjną, zgodnością podejmowanych działań z przepisami prawa czy w transparentności Spółki w tych obszarach.

DLF to podmiot, dla którego etyka biznesu jest niezwykle istotna. W związku z tym, w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej DLF ustala zasady mające na celu rzetelne i odpowiedzialne postępowanie w relacjach z pracownikami, kontrahentami oraz organami publicznymi, w tym z organami podatkowymi.

B. Główne wytyczne realizowanej strategii podatkowej

Realizowana przez DLF strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i aktualizacji z uwagi na konieczność jej dostosowywania do zmian zachodzących, zarówno w otoczeniu DLF, jak i w ramach samej Spółki. Powyższe umożliwia prawidłową realizację obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, takich jak, w szczególności, obliczanie wysokości zobowiązań podatkowych, składanie deklaracji podatkowych czy terminowe dokonywanie płatności za te zobowiązania.

Spółka jest świadoma, że kwestie podatkowe mają bezpośredni wpływ na odpowiedzialność przedsiębiorstwa i w związku z tym zwraca szczególną uwagę na zagadnienia dotyczące odpowiedzialności Spółki za zobowiązania podatkowe oraz na konsekwencje jakie wiążą się z powstaniem zaległości podatkowych.

DLF dokonuje bieżącej oceny wpływu podejmowanych przez Spółkę decyzji na kwestie podatkowe. Dochowuje przy tym należytej staranności przejawiającej się, między innymi, stosowaniem polityki weryfikacji kontrahentów oraz każdej podejmowanej transakcji. W przypadku pojawienia się ryzyka podatkowego Spółka je identyfikuje, analizuje oraz dąży do jego minimalizacji. W razie potrzeby korzysta również z usług doradców podatkowych.

C. Przedstawienie wymaganych prawem informacji dotyczących realizowanej strategii podatkowej

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

Mając na uwadze zagwarantowanie realizacji wskazanych wyżej celów DLF stosuje procesy i procedury umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i wskazujące na sposób ich prawidłowego wykonania. Wśród stosowanych przez Spółkę procedur podatkowych, należy wskazać, w szczególności:

- Procedurę należytej staranności w podatku od towarów i usług,
- Procedurę w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji kontrahentów na podstawie wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT (nazywanego też „białą listą”).

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

DLF w 2021 r. nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje odnośnie realizacji przez DLF obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

DLF podejmuje niezbędne działania zmierzające do prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z ustaw podatkowych, w tym terminowej zapłaty zobowiązań podatkowych oraz innych opłat o charakterze publicznoprawnym, w szczególności:

- prowadzi ewidencje zawierające dane niezbędne do rozliczenia podatku od towarów i usług, składa w ustawowych terminach pliki JPK_VAT oraz reguluje kwotę obliczonego zobowiązania podatkowego,
- opłaca miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych i składa w ustawowym terminie zeznanie podatkowe CIT-8,
- weryfikuje obowiązki związane z rozliczeniem podatku u źródła dochowując przy tym należytej staranności, pobiera i wpłaca go we właściwym terminie organowi podatkowemu,

- jako płatnik podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników odprowadza pobrane z tego tytułu zaliczki oraz składa deklaracje podatkowe,
- na żądanie organów podatkowych przekazuje określone struktury JPK,
- na bieżąco monitoruje prowadzoną działalność pod kątem występowania schematów podatkowych, w celu podjęcia odpowiednich kroków prowadzących do wywiązania się przez Spółkę z obowiązku raportowania schematów podatkowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej:

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 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

W 2021 r. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 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.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez DLF działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W 2021 roku DLF nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

Informacja o złożonych przez DLF wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 r. Spółka:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wskazany wniosek wpłynął do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w dn. 30 grudnia 2021 r. i dotyczył wydania interpretacji indywidualnej co do uznania wydzielonego zespołu składników materialnych i niematerialnych za zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 2 pkt 27e ustawy o VAT oraz wyłączenia z opodatkowania transakcji przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa.
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych DLF na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

DLF w 2021 r. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.