

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Spółka pod firmą CENTRUM ELEKTRYCZNE „ANIA” BOGUCCY sp. z o.o. sp.k. (zwana dalej „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

CENTRUM ELEKTRYCZNE „ANIA” BOGUCCY sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Wieluniu przy ul. Romualda Traugutta 43, 98-300 Wieluń, NIP 8320004179, REGON 730015440, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000473142, jest dystrybutorem artykułów elektrotechnicznych.

Spółka jest jedną z wiodących spółek grupy pod nazwą ANIA HOLDING. Atuty spółki to bogata oferta, doświadczona kadra i rozbudowana sieć polskich i zagranicznych partnerów. Lokalizacja w centrum Polski i nowoczesna flota transportowa umożliwiają firmie realizację dostaw na terenie Polski nawet w 24 godziny. Centrum Elektryczne ANIA regularnie bierze udział w realizacji wymagających i prestiżowych projektów.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w 2023 r. była sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego. Przychody podatkowe Spółki w 2023 roku wyniosły blisko 290 mln zł i dotyczyły niemal w całości przychodów z ww. działalności podstawowej. Podatek dochodowy od osób prawnych Spółki wyniósł za rok podatkowy 2023 blisko 1,05 mln zł.

Dynamika przychodów w porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego roku wykazała spadek o ok. 20%. W tym samym okresie Spółka zrealizowała wynik finansowy (zysk netto) w kwocie 4 078 905,98 PLN, co stanowiło spadek o 197,98% w stosunku do analogicznego okresu roku 2022. W roku 2023 Spółka poniosła większe koszty z tytułu wynagrodzeń oraz związanych z nimi kosztami ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Wzrosły również koszty usług obcych.

Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, jednak nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

CENTRUM ELEKTRYCZNE „ANIA” BOGUCCY sp. z o.o. sp.k. działa zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi. Prowadzi swoją działalność, kierując rzetelną, prawidłową i terminową realizacją obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej działalności w odpowiednich wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego prowadzi do rozwoju regionu oraz kraju, w których Spółka prowadzi działalność.

Mając na uwadze powyższe, Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.:

- 1. Realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie:**

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa Spółka stosowała odpowiednie procedury i procesy, dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Spółce stosowano ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku.

Spółka wdrożyła i stosowała elektroniczny obieg dokumentów. W Spółce podatki wylicza Główny Księgowy. Kontrolę nad pracą Działu Księgowości sprawuje Dyrektor Finansowy. W Spółce funkcjonuje też komórka Controlingu i Analizy, która weryfikuje dokumenty księgowe. W zakresie, który ze swej istoty nie może zostać objęty regulacjami pisemnymi, Spółka zapewnia i stosuje adekwatne procesy, które mają na celu prawidłowe wykonanie obowiązków prawa podatkowego.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „O.p.”).

3. Realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności dokonywane rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Głównymi podatkami w zakresie, których Spółka realizowała obowiązki w roku podatkowym 2023 były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT, w tym zryczałtowany) - płatnik,
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek rolny.

Spółka realizowała również inne obowiązki o charakterze publicznoprawnym.

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 O.p., z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

5. Realizowała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynikająca z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wyniosła 136 302 693,65 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest podać informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 6 815 134,68 zł.

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania finansowego za 2023 r.

W braku regulacji odsyłających do przepisów o cenach transferowych, przy ustalaniu przekroczenia limitu kwotowego ogółem dla ww. transakcji Spółka kierowała się wytycznymi Ministerstwa Finansów przedstawionymi w komunikacie z 15 grudnia 2021 r.¹ Na potrzeby ustalania obowiązków informacyjnych w tym zakresie Spółka przyjęła, że przez pojęcie transakcji należy rozumieć transakcję kontrolowaną w rozumieniu ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała lub kontynuowała transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza wskazany próg. Transakcje te dotyczyły w głównej mierze sprzedaży towarów handlowych, których wartość stanowiła większą część transakcji realizowanych ogółem z podmiotami powiązаными.

Ponadto, Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą realizowała również transakcje nieprzekraczające samoistnie ww. progu informacyjnego, które miały zasadniczo charakter pomocniczy i wspomagający prowadzenie działalności Spółki (głównie zakup usług o niskiej wartości dodanej i innych usług o charakterze wspomagającym działalność Spółki). Spółka realizowała (kontynuowała) także transakcje w zakresie udzielonego zabezpieczenia finansowania (poręczeń). Transakcje realizowane (kontynuowane) dotyczyły podmiotów powiązanych z siedzibą do celów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka korzystała ze zwolnienia ze sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2023, na podstawie art. 11n ust. 1 ustawy o CIT. Spółka złożyła formularz TPR-C wykazując transakcje zwolnione z obowiązku dokumentacyjnego na podstawie ww. artykułu ustawy o CIT.

6. Nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych², mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

² Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

- 7. Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.**
- 8. Nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p.**
- 9. Nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.**
- 10. Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.**

11. Podejmowała działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym.

W związku z częstymi zmianami przepisów prawa podatkowego, ich prawidłowa wykładnia niejednokrotnie wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie za sobą określone ryzyko podatkowe. Strategia Spółki zakłada jak najmniejszą skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wszelkie wątpliwości wynikające z danego zdarzenia gospodarczego dotyczące kwestii podatkowych były na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi.

Spółka przestrzegała właściwych przepisów prawa podatkowego i dążyła do minimalizacji ryzyka niepewności lub sporów na tle prawa podatkowego. W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka korzystała z usług doradztwa podatkowego, zewnętrznego radcy prawnego i doradcy podatkowego, otrzymując analizy, porady i konsultacje prawnopodatkowe.

Spółka dobierała pracowników o odpowiednich kwalifikacjach na stanowiska związane z rozliczaniem spraw podatkowych i pilnowała, aby rozliczenia podatków dokonywane były zgodnie z aktualnymi przepisami i interpretacjami prawa podatkowego podatkowymi.

Spółka nie podejmowała czynności prawnych (w tym nie stosowała prawem dopuszczalnych praktyk) celem zoptymalizowania swoich rozliczeń podatkowych, w szczególności nie angażowała się w sztuczne układy podatkowe, ani nie dokonywała pozornych czynności prawnych celem ograniczenia lub eliminacji obciążeń podatkowych.

Spółka w ramach swojej strategii kierowała się jedynie rzeczywistymi założeniami biznesowymi, podyktowanymi warunkami otoczenia ekonomicznego, w ramach którego Spółka realizowała swoją działalność.

12. 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 op.

Za kraje te uznaje się, zgodnie z ww. regulacjami:

- 1) Księstwo Andory;

- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu;
- 27) Republika Fidżi;
- 28) Guam;
- 29) Republika Palau;
- 30) Republika Trynidadu i Tobago;
- 31) Samoa Amerykańskie;
- 32) Bahamy;
- 33) Turks i Caicos;
- 34) Belize;
- 35) Federacja Rosyjska.

Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych w Polsce.