



Polmarkus sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2021



Cel

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 jest publikowana w celu realizacji przez Polmarkus sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

¹ Dalej jako; „Spółka” lub „Polmarkus”.

² Dz.U.2021.1800 t.j. ze zm, dalej jako: „Ustawa o CIT”.

Działalność Polmarkus

Polmarkus zajmuje się zaopatrzeniem i kompleksową obsługą zakładów cukierniczych, piekarskich, lodziarni oraz gastronomii.

Spółka szczyci się wieloletnim doświadczeniem i wiedzą zdobytą w branży cukierniczej. Oferuje surowce, dekoracje, opakowania, środki czystości, sprzęt i urządzenia. Zapewnia pełne wsparcie technologiczne w zakresie nowych rozwiązań i technologii.

Polmarkus współpracuje z ponad 400 dostawcami, a w jego ofercie znajduje się blisko

10.000 artykułów spożywczych i technicznych, gwarantujących różnicowanie i dopasowanie oferty do konkretnych potrzeb.

Działalność obejmuje również prowadzenie samoobsługowego Salonu Firmowego. W jego ramach, na ponad 800 m² powierzchni, znalazło się 2.500 produktów dla piekarzy, cukierników i lodziarzy od maszyn i urządzeń po dekoracje, akcesoria, opakowania, drobny sprzęt, środki czystości, ubrania.

Strategia podatkowa realizowana przez Polmarkus w roku podatkowym 2021 (1/3)

Strategia podatkowa Polmarkus jest zbiorem zasad jakimi kieruje się Spółka, aby zapewnić prawidłowe i terminowe wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także środków służących ich realizacji. Zarząd Spółki odpowiada za tworzenie strategii podatkowej Polmarkus oraz nadzór nad jej realizacją.

Poniżej przedstawiono zasady, którymi kieruje się Polmarkus w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych:

- **Rzetelność** - Polmarkus dba o rzetelność oraz poprawność przygotowywanych rejestrów, deklaracji, ewidencji i informacji podatkowych. Dane w nich zawarte podlegają stałej weryfikacji;
- **Terminowość** - Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie;

Strategia podatkowa realizowana przez Polmarkus w roku podatkowym 2021 (2/3)

- **Wnikliwość** – w sytuacjach, kiedy interpretacja przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka prowadzi wnikliwą analizę zagadnienia, z uwzględnieniem praktyki, która wyrażona jest w orzecznictwie sądów administracyjnych, interpretacjach podatkowych oraz w doktrynie nauki prawa podatkowego, jeśli praktyka w danej sprawie nie pozwala na uzyskanie jasnej odpowiedzi, Polmarkus angażuje zewnętrznych doradców podatkowych;
- **Aktualność** – Spółka monitoruje zmiany przepisów prawa podatkowego i dba o ich implementację oraz prawidłowe zastosowanie;
- **Otwartość na współpracę** – dążąc do należytej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Polmarkus jest otwarty na różne formy współpracy z organami podatkowymi. Ponadto Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe, do których złożenia zobowiązują przepisy prawa podatkowego;

Strategia podatkowa realizowana przez Polmarkus w roku podatkowym 2021 (3/3)

- **Transparentność** – sposób opodatkowania transakcji jest zgodny z jej faktycznym przebiegiem i warunkami handlowymi. Zawierane transakcje nie są podejmowane wyłącznie lub głównie z powodów podatkowych, a ich charakter nie jest sztuczny;
- **Analiza transakcji** – w ramach prowadzonej działalności, Spółka zawiera tylko takie umowy i dokonuje transakcji, które są zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa podatkowego. Polmarkus analizuje zawierane transakcje pod kątem ich skutków podatkowych, tak aby należycie wypełnić obowiązki podatkowe wynikające z ich zawarcia.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie (1/4)

Strategia podatkowa Polmarkus znajduje odzwierciedlenie głównie w procesach dotyczących realizacji obowiązków podatkowych Spółki oraz zarządzania nimi, ale także w procedurach stosowanych przez Spółkę. Zasadniczo, wspomniane procesy i procedury zostały wypracowane w toku wieloletniej praktyki i doświadczenia.

W ramach struktury organizacyjnej Spółki wyodrębniono dział księgowości, na czele którego stoi Główna Księgowa. Dział bezpośrednio podlega pod Zarząd, który sprawuje kontrolę nad jego działalnością.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie (2/4)

W ramach działalności działu księgowości opracowano procesy, na które składają się określone czynności zmierzające do prawidłowego wypełnienia obowiązków m.in. wynikających z przepisów prawa podatkowego. Dotyczą one w szczególności:

- księgowania faktur;
- zamknięcia roku;
- przygotowania kalkulacji oraz zeznania CIT;
- przygotowania kalkulacji oraz rozliczeń VAT;

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie (3/4)

- odpowiedniej weryfikacji kontrahentów;
- sporządzenia listy płac;
- procesu realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem PIT;
- procesu realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych;
- procesu rozliczania faktur korygujących.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie (4/4)

Jak wspomniano, opisane procesy są realizowane w oparciu o schematy postępowania wypracowane w toku działalności Spółki.

Procedury i procesy funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian przepisów prawa, a także otoczenia oraz zmian zachodzących w samej Spółce. Kontrolę nad ich prawidłowym przestrzeganiem sprawuje kierownik działu księgowości, tj. Główna Księgowa oraz Zarząd.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dokłada wszelkich starań, aby współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej przebiegała w duchu zgodnej współpracy.

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa³, nie otrzymała decyzji w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁴, ani nie brała udziału w konsultacjach publicznych dotyczących rozwiązań prawno-podatkowych.

³ Dz.U.2021.1540 t.j. ze zm., dalej jako; „Ordynacja Podatkowa.

⁴ Dz.U.2019.2200 ze zm.

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 (1/2)

Polmarkus realizował swoje obowiązki podatkowe w Polsce w sposób terminowy i zgodnie z wymogami przepisów prawa dotyczących poszczególnych rodzajów podatków.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych;
- podatku akcyzowym.

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 (2/2)

Spółka uiszczala również należności celne w związku z importem towarów.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych - z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 2021 Spółka dokonała transakcji dotyczącej sprzedaży towarów handlowych na rzecz 5 podmiotów powiązanych, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

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 Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁵

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

⁵ Dz.U.2020.106 t.j. ze zm.

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 fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

⁶ Dz.U.2021.1128 t.j. ze zm.