



STRATEGIA PODATKOWA

JOT-Ł SP. Z O.O.

Rok 2020

Wprowadzenie

Niniejsza strategia podatkowa opisuje podstawowe stanowisko spółki JOT-Ł Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) w zakresie podatków, zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej ustawa CIT).

Pod względem strategicznym priorytetem przedsiębiorstwa jest jego trwały dobrobyt przed wzrostem. Przedsiębiorcze myślenie i samodzielne działanie pracowników, a także zrównoważony dalszy rozwój i zorientowana na przyszłość akceptacja nadchodzących wyzwań są podstawowymi elementami kultury korporacyjnej Spółki, zapewniają pozytywny rozwój oraz postrzeganie Spółki, jako innowacyjnej, wydajnej i niezawodnej sieci hurtowni samoobsługowych.

Spółka w codziennej działalności przestrzega prawnych, etycznych i moralnych zasad postępowania. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich, jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w jej schemat działania.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

JOT-Ł Sp. z o.o. jest polską siecią hurtowni samoobsługowych. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży hurtowej niewyspecjalizowanej żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (działalność przeważająca według wpisu do Rejestru Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym). Spółka sprzedaje szeroki asortyment produktów spożywczych i napoi. W ofercie posiada ponad 6 tys. indeksów asortymentowych, w tym 800 indeksów alkoholi.

Działalność prowadzona jest wyłącznie na terenie Polski poprzez centralę zlokalizowaną we Wrocławiu oraz kilkanaście oddziałów, działających, jako samoobsługowe hale sprzedaży hurtowej. Sprzedaż prowadzona jest zarówno we własnych obiektach, jak i powierzchniach wynajmowanych od podmiotów trzecich.

Spółka prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą przy użyciu faktycznych zasobów fizycznych (towary handlowe) i nie podejmuje działań, które służą celom strukturyzacji podatkowej ani unikaniu opodatkowania.



Przed nawiązaniem stosunków handlowych z danym kontrahentem sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. W okresie obowiązywania umów Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat. Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka realizuje funkcje podatkowe poprzez własny dział finansowo-księgowy złożony z pracowników i współpracowników Spółki. Dział ten pozostający w bezpośredniej odpowiedzialności do Zarządu Spółki zajmuje się prowadzeniem pełnej księgowości dla Spółki i ustaleniem na tej podstawie również obowiązków podatkowych dla Spółki.

Co do ustalania obowiązków podatkowych Spółka w razie wątpliwości, nowych transakcji, zmian przepisów dotyczących jej działalności korzysta z zewnętrznego wsparcia kancelarii doradztwa podatkowego lub radców prawnych.

Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i lokalnymi organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

W roku podatkowym 2020 nie realizowano żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka jako podatnik CIT płaci podatek CIT na zasadach wynikających z ustawy CIT.

Jako zarejestrowany podatnik VAT czynny rozlicza wszelkie transakcje sprzedażowe i zakupowe w odpowiednich plikach JPK-VAT oraz innych powiązanych informacjach.

Spółka jako pracodawca pobiera i przelewa na odpowiednie konta do urzędu skarbowego zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka dokonuje również wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Z racji nieruchomości stanowiących własność Spółki do odpowiednich organów podatkowych odprowadzany jest podatek od nieruchomości.

Dokonywane są także darowizny na rzecz organizacji pożytku publicznego na cele statutowe.



W ten sposób Spółka bierze na siebie społeczną odpowiedzialność, jako podatnik, a poprzez nienaganne postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Odnosnie konieczności raportowania schematów podatkowych Spółka po dokonaniu odpowiedniej weryfikacji nie dokonywała w roku 2020 przekazania Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej zawiadomień o wdrożeniu schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać lokalnych przepisów w ramach akceptowalnych interpretacji prawnych. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów. Przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. W okresie obowiązywania umów Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi, które w głównej mierze dotyczą najmu przez Spółkę nieruchomości lub sprzedaży nieruchomości. Cena w przypadku takich transakcji ustalana jest przed zawarciem transakcji na podstawie warunków rynkowych dotyczących analogicznych transakcji oraz opiera się na zasadzie ceny rynkowej OECD i jest opisana w dokumentacji cen transferowych (w razie potrzeby jej sporządzenia). Spółka spełnia wymogi sprawozdawcze dotyczące cen transferowych i dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z zaleceniami OECD (Plan Działań BEPS).

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wypełniać obowiązki sprawozdawcze, w szczególności po zakończeniu roku podatkowego weryfikowana jest wartość transakcji z danym podmiotem powiązаныm i czy jej wielkość nie powoduje obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej do takiej transakcji w ustawowym terminie. Po etapie takiego ustalania sporządzana jest przez Spółkę we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi odpowiednia dokumentacja podatkowa.

W roku 2020 Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Zakup usługi najmu nieruchomości na cele handlowe;
- Zakup usługi poręczenia kredytu bankowego;
- Zakup usług transportowych;
- Zakup usługi doradztwa gospodarczego;
- Zakup usługi licencyjnej;
- Sprzedaż nieruchomości.



Wszystkie zawarte przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązanymi zawarte były z podmiotami, które są rezydentami podatkowymi na terenie Polski. Spółka nie zawierała żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi, którzy nie są nierezydentami podatkowymi w Polsce.

Spółka w roku 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych samej Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

Interpretacje podatkowe

Odnośnie złożonych wniosków o wydanie interpretacji podatkowych Spółka w roku 2020 nie składała żadnych wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Rozliczenia podatkowe w innych krajach

Działalność Spółki jako polskiego rezydenta podatkowe koncentruje się w Polsce.

Zawierane przez Spółkę transakcje nie wymagały dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki w innych krajach, w szczególności nie dokonywano ich również na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Ryzyko podatkowe

Ramy prawa podatkowego obecnie podlegają regularnym zmianom i często są złożone. Potrzeba interpretacji i wykładni ze strony urzędów i kierownictwa Spółki niesie ze sobą nieodłączne ryzyko. Ryzyko to podlega jednak regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu dział księgowości pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie potrzeby Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych, w szczególności doradców podatkowych czy radców prawnych.



Spółka w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym podejmuje niezbędne działania, które wspierają podejmowanie decyzji przez organ zarządzający oraz kierownictwo, w tym zakresie, jeśli chodzi o:

- specyficzne jednorazowe transakcje, w których może wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewność powstająca z poszczególnych wyroków sądowych – Spółka prosi wówczas o pomoc specjalistów z zakresu prawa podatkowego, by rozliczenie takiej transakcji przebiegło zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- stosowanie przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji – Spółka na bieżąco w ramach codziennych operacji podatnika, weryfikuje transakcje pod kątem ich zgodności z przepisami prawa;
- kwestię nieprawidłowego 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 – Spółkę w codziennych czynnościach związanych z poprawnością rozliczeń wspiera księgowość Spółki, natomiast, gdy to konieczne i niezbędne wówczas Spółka korzysta ze wsparcia w postaci specjalistów (radca prawny /doradca podatkowy/biegły rewident/audytor), co powoduje, iż Spółka w tym zakresie redukuje ryzyko związane z tego rodzaju uchybieniami;
- obszar księgowości w zakresie dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach podatnika – poprawność rozliczeń weryfikowana jest przez zespół księgowości, jeśli natomiast pojawiają się wątpliwości wówczas Spółka korzysta ze wsparcia w postaci specjalistów (radca prawny/doradca podatkowy/biegły rewident/audytor);
- zagregowany poziom ryzyka skupiający w sobie kombinacje ryzyk transakcyjnych, operacyjnych i zgodności – tutaj również Spółkę w tych działaniach wspierają zewnętrzni doradcy;
- ryzyko niewłaściwego zarządzania ww. ryzykami oraz ryzyko związane z możliwością zmniejszenia wartości marki firmy lub zepsucie opinii o firmie w wyniku negatywnych informacji o sprawach podatkowych podatnika, które pojawiają się w publicznej domenie – ewentualne ryzyko wystąpienia tego typu zjawisk jest kontrolowane zarówno przez zarząd, pracowników Spółki jak i doradców zewnętrznych.

Spółka na bieżąco ustala rzeczywiste cele organizacji, w tym cele w zakresie podatków. Cele te dotyczą procesów lub obszarów, są konkretne, mierzalne, osiągalne, istotne i określone w czasie.

Spółka identyfikuje obszary ryzyka w zakresie procesów i procedur wynikających nie tylko z interpretacji i wdrożenia przepisów podatkowych, ale również związane z zasobami ludzkimi przedsiębiorstwa i jego systemem księgowym (informatycznym). Dokonując identyfikacji ryzyka Spółka bierze pod uwagę analizę danych historycznych przedsiębiorstwa, analizę raportów powstałych w oparciu o prace systemów IT oraz analizę danych zewnętrznych, w tym orzeczeń sądowych i interpretacji podatkowych. Dodatkowo pomoc w identyfikacji ryzyka podatkowego związanego z działaniami nietypowymi bądź nieznanymi wcześniej przedsiębiorstwu stanowią porady ekspertów w dziedzinie opodatkowania, czyli księgowych, doradców podatkowych, radców prawnych czy biegłych rewidentów.



Apetyt na ryzyko – akceptowalny poziom ryzyka

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych oraz zachowanie bezpieczeństwa podatkowego.

Spółka wymaga i egzekwuje od kadry kierowniczej działania wyłącznie w granicach określonych „apetytem na ryzyko podatkowe”. Najistotniejsze zasady zarządzania ryzykiem podatkowym oraz ich modyfikacje są odpowiednio komunikowane, istnieją odpowiednie kanały informacyjne zapewniające dostępność informacji właściwym osobom i w odpowiednim czasie, a także dające możliwość konsultacji z poszczególnymi uczestnikami systemu zarządzania ryzykiem. Monitorowanie i kontrola ryzyka podatkowego jest realizowana m.in. przy wykorzystaniu wewnętrznego i zewnętrznego audytu. Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest monitorowane na każdym etapie: od celów, przez identyfikację i ocenę ryzyka, po reakcję. Spółka w szczególności korzysta z monitorowania zmian legislacyjnych i alertów o ryzykach podatkowych przygotowywanych przez specjalistów z zakresu podatków.

Spółka powierza wykonywanie zadań z zakresu funkcji podatkowej osobom posiadającym niezbędną wiedzę i umiejętności, nad którymi nadzór sprawowany jest przez osoby posiadające odpowiednie doświadczenie. Spółka posiada odpowiednie mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów i związanych z nimi możliwościami oraz ochrony wrażliwych informacji przed nieautoryzowanym użyciem.

W Polsce przepisy i regulacje prawne są przedmiotem częstych zmian wynikających z ich niejednoznaczności lub rozbieżności w interpretacji. Taka sytuacja powoduje, że przyszłe zmiany w przepisach prawa, mogą mieć niekorzystny wpływ na działalność Spółki. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany legislacyjne, które mają wpływ na jej działalność. Zarząd jest na bieżąco informowany o planowanych zmianach prawnych mających istotny wpływ na działalność Spółki oraz otrzymuje rekomendacje działań niezbędnych do dostosowania się do tych zmian bądź ograniczających negatywne skutki ich wprowadzenia.

Ponadto, Spółka wdrożyła adekwatne do wymogów prawnych i specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej zarządzanie danymi i informacjami. Zarządzanie danymi i informacjami spełnia określone wymogi dotyczące jakości, zasad powiernictwa i bezpieczeństwa oparte o kryteria efektywności, wydajności, poufności, integralności, dostępności, zgodności i wiarygodności.

Wdrożone w Spółce rozwiązania informatyczne w zakresie funkcji podatkowej zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo nałożonej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku.

Spółka dla umożliwienia prawidłowego działania funkcji podatkowej zapewnia: elastyczność, zintegrowanie, niezawodność i bezpieczeństwo działania w zakresie wsparcia informatycznego procesów podatkowych, w tym w zakresie zasobów, infrastruktury i systemów informatycznych.



Wdrożone zarządzanie systemami IT, w tym mechanizmy kontrolne w Spółce minimalizują ryzyka w zakresie m.in.: możliwości uzyskania nieautoryzowanego dostępu, niewłaściwego sposobu zarządzania uprawnieniami dostępu do danych, sprzyjającego utrzymywaniu się ryzyka (brak rozdziału funkcji, korekta a posteriori), modyfikacji danych lub aplikacji, nadmiernej sztywności systemów uniemożliwiającej wprowadzanie korekt, przerwy w łańcuchu informatycznym, bezpieczeństwa danych, zależności od systemów lub programów, które niepoprawnie przetwarzają dane, przetwarzają nieprawidłowe dane lub obciążone są tymi nieprawidłowościami łącznie, zaniechania w zakresie dokonywania niezbędnych zmian w systemach lub programach, niewłaściwej obsługi, możliwości utraty danych lub niemożności uzyskania dostępu do wszystkich potrzebnych danych.