

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Paweł Marchewka Holding Spółka komandytowa
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

A. Wstęp

Niniejsza Informacja dotyczy Paweł Marchewka Holding Spółka komandytowa, dalej określanej jako „Spółka”, z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Jana Szczyrki 11, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia –Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000937916, NIP 8943048154, REGON 02224531600000.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „ustawa o CIT”) na podatnikach CIT, którzy w danym roku podatkowym spełnili kryterium przychodowe, tj. osiągnęły przychody powyżej 50 mln EUR, ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Spółka publikuje niniejszą informację z uwagi na spełnienie wspomnianego kryterium przychodowego w roku podatkowym, trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej „Rok Podatkowy”). Zakres informacji zamieszczonych w niniejszym opracowaniu jest zgodny z katalogiem, wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Istotą aktywności gospodarczej Spółki jest pełnienie funkcji podmiotu holdingowego, posiadającego prawa udziałowe w podmiotach zależnych, prowadzących operacyjną działalność gospodarczą. W ramach tej funkcji możliwe jest także wykonywanie czynności, wspierających podmioty zależne w zarządzaniu wybranymi obszarami prowadzonej przez nie działalności. W świetle przepisów ustawy o rachunkowości Spółka nie jest podmiotem dominującym grupy kapitałowej i nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r..

B. Podstawowe informacje o realizowanej strategii podatkowej

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa, rozumiana jako zbiór informacji na temat planowanych i wdrażanych zasad, stosowanych w danym przedsiębiorstwie w odniesieniu do przepisów podatkowych, jest powiązana z optymalnym wykonywaniem funkcji podmiotu holdingowego w relacjach ze spółkami zależnymi oraz ze wspólnikami Spółki, a także – w odpowiednim zakresie - z podmiotami zewnętrznymi, i pozostaje podporządkowana należytemu wypełnianiu obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w szczególności:

- a) prowadzeniu ksiąg i ewidencji podatkowych w sposób rzetelny i wolny od wad;
- b) terminowemu składaniu zeznań, deklaracji i informacji podatkowych;
- c) terminowemu regulowaniu należności publicznoprawnych w prawidłowej wysokości.

Prowadzenie ksiąg i ewidencji podatkowych oraz przygotowywanie deklaracji i zeznań zostało powierzone przez Spółkę zewnętrznemu biuru rachunkowemu, które dokonuje odpowiedniej kwalifikacji podatkowej poszczególnych zdarzeń gospodarczych na potrzeby wykonywania swoich obowiązków. W przypadku zagadnień szczególnie skomplikowanych, budzących wątpliwości, co do identyfikacji i sposobu realizacji obowiązków Spółki, wynikających z przepisów prawa podatkowego, przeprowadzane są dodatkowe analizy, powierzane zewnętrznym doradcom podatkowym lub podmiotom, świadczącym usługi prawne. Trzeba przy tym zaznaczyć, że z uwagi na specyfikę prowadzonej działalności holdingowej zdarzenia gospodarcze, w których uczestniczy Spółka, cechuje relatywnie niewielką różnorodność i częstotliwość.

W toku prowadzonej działalności Spółka kieruje się zasadą bezpieczeństwa podatkowego, nie podejmując działań wiążących się ze zidentyfikowanym ryzykiem, w szczególności w zakresie niedozwolonych optymalizacji podatkowych, czy też zmierzających do unikania opodatkowania. Strategia podatkowa Spółki zakłada bardzo niską tolerancję ryzyka podatkowego. W razie wątpliwości, co do prawidłowego sposobu rozumienia przepisów podatkowych, Spółka preferuje ostrożny sposób działania, minimalizujący możliwość naruszenia przepisów i wystąpienia zaległości podatkowych, obciążenia Spółki dodatkowymi zobowiązaniami podatkowymi i odsetkami, czy nałożenia kar za wykroczenia lub przestępstwa skarbowe.

C. Szczegółowe informacje o realizowanej strategii podatkowej

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie

Prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków podatkowych jest zapewniane poprzez stałą współpracę z zewnętrznymi podmiotami, profesjonalnie zajmującymi się świadczeniem usług w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz w zakresie doradztwa prawnego i

podatkowego. Zdarzenia gospodarcze o potencjalnie istotnym znaczeniu dla rozliczeń podatkowych oraz wykonywania innych obowiązków, przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, są poddawane indywidualnej ocenie specjalistów. Zastosowanie takich rozwiązań jest adekwatne do wspomnianej specyfiki działalności typu holdingowego oraz ograniczonej struktury organizacyjnej Spółki.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Na potrzeby niniejszej informacji przyjęto, że formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są:

- umowy o współdziałanie, o których mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”);
- uprzednie porozumienia cenowe (tzw. APA), o których mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- opinie o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, o których mowa w art 26b ustawy o CIT.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie podejmowała takich form współpracy z organami KAS.

Niezależnie od powyższego, w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka każdorazowo przejawia pełną wolę współpracy, pozostając w gotowości do udzielenia wszelkich niezbędnych informacji, wymaganych przepisami prawa.

2. Informacja 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.

2.1. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka skupiała się w swojej działalności na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu obowiązujących przepisów podatkowych, w tym na terminowym składaniu wymaganych deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, gromadzeniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów

płatności podatków. Spółka dokładała starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W Roku Podatkowym Spółka wykonywała ciężące na niej obowiązki podatnika oraz płatnika w zakresie m.in. następujących podatków:

Podatek	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik

W rozliczeniach podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka stosowała w trakcie Roku Podatkowego regulacje dotyczące miesięcznych zaliczek uproszczonych, zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy o CIT.

Spółka stała się w Roku Podatkowym podatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w związku z rozliczeniem przychodu z tytułu podziału zysku spółki zależnej. Z uwagi na zrealizowaną wypłatę na rzecz komplementariusza z tytułu obniżenia udziału kapitałowego oraz dokonanie podziału zysku za rok 2022 Spółka wykonywała również obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

W zakresie podatku od towarów i usług Spółka składała jednolite pliki kontrolne oraz dokonywała rozliczeń podatku w okresach miesięcznych.

2.2. Informacja 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 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- a) Spółka uregulowała zobowiązania wobec komplementariusza z tytułu obniżenia udziału kapitałowego;
- b) Spółka uregulowała zobowiązania wobec wspólników, z tytułu zaliczkowego podziału zysku;
- c) Spółka dokonała rozliczeń ze spółką zależną, związanych z podziałem zysku za rok 2022, z uwzględnieniem otrzymanej zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy.

4. Informacja 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

Na potrzeby niniejszej informacji przyjęto pojęcie działań restrukturyzacyjnych odpowiadające definicji wskazanej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie była stroną tego typu działań restrukturyzacyjnych w Roku Podatkowym.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W Roku Podatkowym Spółka:

- a) nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- b) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, ani żadnej z wiążących informacji.

6. 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 ustawy o CIT 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 w Roku Podatkowym rozliczeń podatkowych na wskazanych powyżej terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.