

# **STRATEGIA PODATKOWA**

## **CONTI CO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ ZA ROK 2023**

1. Wstęp
2. Strategia podatkowa
3. Procedury i regulaminy podatkowe obowiązujące w Spółce
4. Realizowanie obowiązków podatkowych
5. Szacowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi
7. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej
8. Inne informacje

## **1. Wstęp**

Conti Co Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku została zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, czyli zestawu informacji opisujących działania Spółki mających wpływ na zobowiązania podatkowe i sposób ich rozliczania. Obowiązek ten objął podatników, u których wartość przychody uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR.

Strategia opodatkowania nie tylko określa politykę podatkową Spółki w roku podatkowym 2023, ale także odnosi się do długofalowych celów podatkowych, które są i będą realizowane w przyszłości. Należy zaznaczyć, że od początku swojego istnienia Spółka postawiła sobie za cel właściwe wypełnianie obowiązków podatkowych, zwłaszcza regulowanie należności publicznoprawnych w odpowiedniej wysokości, tj. opłacanie należnych podatków zgodnie z przepisami prawa podatkowego, zarówno pod względem kwoty, jak i terminu płatności. Spółka dąży do identyfikacji i prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych, przy jednoczesnym zachowaniu odpowiedniej kontroli nad procesami zarówno wewnętrznymi, jak i zewnętrznymi, zwłaszcza w zakresie sprawozdawczości podatkowej i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Za sporządzenie strategii podatkowej odpowiada Zarząd Spółki, który przyjmuje Strategię w drodze uchwały. Przy sporządzaniu niniejszego dokumentu, a także realizacji jego założeń w przyszłych latach podatkowych Zarząd współpracuje z Głównym Księgowym i doradcami zewnętrznymi, których udział w przygotowaniu i realizacji niniejszego dokumentu jest niezbędny.

## **2. Strategia podatkowa**

Strategia podatkowa Spółki opiera się na wartościach i zasadach postępowania, które przyjęto już od początku istnienia firmy. Te wartości wspierają etyczne prowadzenie biznesu we wszystkich obszarach, włączając w to dziedzinę podatkową.

Przyjęte wartości mają również wpływ na podejście do konkretnych działań dotyczących obowiązków podatkowych, nie tylko w kontekście działalności biznesowej Spółki, ale także kształtują politykę, procedury i procesy podatkowe.

Spółka kieruje się przy tym modelem odpowiedzialnego podatnika, który rozumie istotę podatków dla dalszego rozwoju gospodarczego i jest otwarty na współpracę z administracją podatkową. Ponadto, uiszczenie podatków, które wynikają z działalności firmy, traktowane jest jako wkład w wspieranie celów społecznych.

Mając na uwadze powyższe strategia podatkowa realizowana jest poprzez:

- **Zgodność** – Spółka działa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- **Przejrzystość** – Spółka przekazuje terminowo i jasno opisaną politykę podatkową
- **Struktury** – Spółka nie tworzy rozwiązań strukturalnych, których celem jest unikanie podwójnego opodatkowania, struktura Spółki jest zgodna z rzeczywistością prowadzoną działalnością gospodarczą,
- **Orzecznictwo oraz wytyczne organów podatkowych** – Spółka na bieżąco monitoruje i sprawdza wszelkie zmiany w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej,
- **Relacje z organami podatkowymi** – Spółka dąży do budowy trwałych, opartych na wzajemnym szacunku stosunków z organami podatkowymi. Relacje są oparte na transparentności i zaufaniu,
- **Raje podatkowe** – Spółka nie korzysta z jurysdykcji uznawanych za raje podatkowe w celu unikania opodatkowania.

### **3. Procedury i regulaminy podatkowe obowiązujące w Spółce**

Spółka od początku istnienia swojej działalności, ze względu na jej specyfikę wdrażała systematycznie wymagane przepisami procedury, w tym:

- **Procedura przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu** – Spółka jako instytucja obowiązana realizuje wszelkie wymagania związane z tą procedurą – przestrzega zasad i trybu przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, identyfikuje i ocenia ryzyko transakcji, podejmuje środki bezpieczeństwa finansowego i przeprowadza szkolenia w tym zakresie swoich pracowników,
- **Procedura KKS** - Ten dokument przypisuje ryzyko odpowiedzialności karnej skarbowej dla poszczególnych pracowników na szczeblu kierowniczym oraz członków Zarządu Spółki, którzy uczestniczą w sprawowaniu istotnych funkcji związanych z podatkami.
- **Procedura rozliczania podatku od towarów i usług (VAT)** - Ta procedura umożliwia weryfikację kontrahentów Spółki oraz właściwe dokumentowanie transakcji.
- **Procedura rozliczania podatku od dochodowego od osób prawnych (CIT)** - Ten dokument określa zasady rozliczania podatku CIT w Spółce.
- **Procedura rozliczania podatku od osób fizycznych (PIT)** - Ta procedura określa zasady rozliczania podatku PIT w Spółce.
- **Procedura obiegu dokumentów księgowych i podatkowych** – Ta procedura reguluje zasady obiegu i archiwizacji dokumentów przychodzących i wychodzących Spółki, szczególnie uwzględniając dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi i sprawozdawczością finansową.

W Spółce istnieje również procedura dotycząca nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmuje ona weryfikację kontrahenta pod kątem wiarygodności i rzeczywiście prowadzonej przez niego działalności. Procedura ta powiązana jest z procedurą o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu – stanowi indywidualną ocenę ryzyka kontrahenta. Wszelkie weryfikacje są dokumentowane i stanowią załącznik do umów z kontrahentami.

#### **4. Realizowanie obowiązków podatkowych**

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), a także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Dla każdego rodzaju podatku istnieje odrębna procedura obejmująca analizę dokumentów źródłowych pod względem formalnym, podstaw opodatkowania, weryfikację dokumentów kasowych sporządzanych i otrzymywanych i weryfikację kalkulacji podatku. Wdrożone procesy zapewniają składanie deklaracji podatkowych i dokonywanie płatności w terminach wymaganych przez przepisy prawa podatkowego.

W Spółce weryfikowany jest również sposób prezentacji transakcji w systemie księgowym, co przekłada się na poprawność raportowania w ramach poszczególnych podatków. System księgowy i towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniają wymogi przepisów podatkowych, zawierając ustawienia systemowe wspomagające kalkulację podatków.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe terminowo i w sposób zgodny z wymogami przepisów prawa podatkowego. Zapewniała tym samym dochody budżetu państwa i gminy na terenie której prowadzi działalność.

Za rok podatkowy 2023 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych, nie występowała z wnioskami o: wydanie interpretacji indywidualnej, interpretacji ogólnej, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.

#### **5. Szacowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego**

Ryzyko podatkowe odnosi się do możliwości wystąpienia nieprawidłowości, niezgodności z przepisami podatkowymi lub potencjalnych konsekwencji podatkowych, które mogą negatywnie wpłynąć na sytuację finansową lub operacyjną Spółki. Jest to potencjalne zagrożenie związane z nieprawidłowym lub niezgodnym z prawem rozliczaniem podatków, co może prowadzić do kar finansowych, sankcji prawnych, utraty reputacji lub innych strat materialnych i niematerialnych.

Mając na uwadze powyższe zarządzanie ryzykiem podatkowym jest istotnym elementem zarządzania finansami i działalnością operacyjną Spółki.

Spółka nie wykazywała i nie wykazuje apetytu na ryzyko podatkowe. Spółka od początku jej istnienia dąży do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających

z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie tworzy sztucznych struktur, których celem jest unikanie opodatkowania. Struktura w Spółce jest przejrzysta, a wszelkie decyzje podejmowane były z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, w oparciu o uzasadnione przesłanki ekonomiczne.

Spółka aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W przypadku stwierdzenia wystąpienia ryzyka podatkowego, ryzyko takiej jest rejestrowane. Spółka w zależności od rodzaju źródła tego ryzyka i jego wartości określa jakie działania należy podjąć mając na uwadze przyjętą strategię podatkową, a w szczególności zasadę pozostawania w zgodzie z przepisami podatkowymi.

Ograniczanie ryzyka podatkowego obejmuje szereg działań mających na celu zmniejszenie prawdopodobieństwa wystąpienia nieprawidłowości podatkowych. W tym celu Spółka realizuje poniższe obszary:

- **Dokładna dokumentacja** – zapewnienie kompleksowej i dokładnej dokumentacji wszystkich transakcji i operacji podatkowych;
- **Konsultacje z ekspertami** - korzystanie z porad ekspertów podatkowych lub doradców podatkowych w celu uzyskania profesjonalnej pomocy w interpretacji przepisów podatkowych,
- **Monitorowanie zmian prawnych** – śledzenie i dostosowywanie się do zmian w przepisach podatkowych, aby uniknąć niezgodności,
- **Prowadzenie szkoleń** – zapewnianie regularnych szkoleń dla pracowników dotyczących przepisów podatkowych oraz procedur i zasad postępowania w obszarze podatkowym,
- **Rozwój polityk i procedur** – opracowanie i wdrożenie klarownych polityk i procedur podatkowych w ramach Spółki, które pomagają w zapobieganiu nieprawidłowościom,
- **Współpraca z organami podatkowymi** – nawiązywanie i utrzymywanie dobrych relacji z organami podatkowymi oraz współpraca z nimi w przypadku kontroli podatkowych,
- **Analiza struktury podatkowej** – regularna analiza struktury w celu zachowania jej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Poprzez skuteczne stosowanie tych strategii i działań, Spółka może zminimalizować ryzyko podatkowe i chronić się przed potencjalnymi konsekwencjami związanymi z nieprawidłowym rozliczaniem podatków.

## **6. Transakcje z podmiotami powiązаными**

Spółka zidentyfikowała podmioty powiązane, z którymi dokonywała transakcji w roku podatkowym 2023 oraz określiła wartość tych transakcji.

- Wspólnik Amilkar Nowak – kwota 156 000zł – usługi najmu głównej siedziby Spółki,
- Wspólnik Piotr Zaleski – kwota 21 624,72zł – odsetki od udzielonej w latach ubiegłych pożyczki.

Spółka nie posiada udziałów w innych Spółkach kapitałowych.

## **7. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Współpraca z organami podatkowymi jest istotnym elementem zarządzania ryzykiem podatkowym oraz budowania pozytywnych relacji.

Mając na uwadze powyższe Spółka wykonywała i nadal zamierza wykonywać następujące czynności:

- Terminowo udzielać odpowiedzi i przekazywać wszelkie niezbędne informacje na wnioski organów podatkowych
- Dostarczać kompletną dokumentację
- Terminowo przekazywać deklaracje podatkowe i wpłacać należności publicznoprawne
- Wykonywać z należytą starannością ciążące na Spółce obowiązki jako podatnika i płatnika zgodnie z przepisami prawa podatkowego

Spółkę przed administracją skarbową reprezentował i na bieżąco reprezentować będzie zarząd lub inne osoby posiadające stosowne upoważnienia lub pełnomocnictwa.

## **8. Inne informacje**

W roku 2023 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. Rajów podatkowych.

W roku 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych.