

INFORMACJA PPHU SPECJAŁ Sp. z o.o. z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021

Niniejsza Informacja o Realizacji Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c. ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT)

A. INFORMACJE O PPHU SPECJAŁ Sp. z o.o

PPHU SPECJAŁ Sp. z o.o. (zwana dalej jako: „SPECJAŁ” lub „Spółka”) jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład Grupy Kapitałowej „SPECJAŁ”, będąc jedną z największych spółek na rynku w zakresie hurtowego handlu artykułami spożywczymi. Głównym celem Spółki jest dostarczanie produktów i usług o najlepszych standardach jakości, zgodnie z oczekiwaniem klientów i w dostosowaniu do rosnących wymagań rynku.

Spółka posiada status zakładu pracy chronionej nadany decyzją Wojewody Podkarpackiego ze skutkiem od 31 października 2007 r. W Spółce na 31 grudnia 2021 roku zatrudnionych było 1 651 pracowników (w tym 851 osób niepełnosprawnych), co powoduje że odgrywa ona istotną rolę na krajowym jak i na lokalnych rynkach pracy.

„SPECJAŁ” w ramach swojej podstawowej działalności oprócz dystrybucji artykułów z branży FMCG prowadzi handel hurtowy i detaliczny artykułami zaopatrzenia medycznego w ramach posiadanego zezwolenia Głównego Inspektora Farmaceutycznego. Ponadto Spółka świadczy usługi ochrony i sprzątnięcia w oparciu o koncesję udzieloną przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Artykuły spożywcze „SPECJAŁ” sprzedaje głównie na rynek krajowy przy nieznacznym udziale sprzedaży poza granice RP. Sprzedaż artykułów medycznych oraz usługi ochrony i sprzątnięcia są świadczone wyłącznie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

„SPECJAŁ” posiada swoją siedzibę w Warszawie. Oddziały operacyjne są zlokalizowane na terenie całej Polski. Jako podatnik oraz płatnik, Spółka zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT jak również wpływami z podatków dochodowych i lokalnych.

Wizja wzrostu Spółki skoncentrowana jest na dynamicznym i intensywnym rozwoju poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej „SPECJAŁ” oraz osiągnięciu przez nie pozycji lidera w swoich branżach. Aby zrealizować te założenia, spółki z Grupy Kapitałowej „SPECJAŁ” opierają swoje działania na takich wartościach jak:

- zorientowanie się na klienta - przywiązywanie szczególnej roli do satysfakcji ze współpracy,
- wyniki - dążenie do ciągłej poprawy wyników, analiza rezultatów,
- współpraca – wspólna praca z poszczególnymi osobami, zespołami i jednostkami organizacyjnymi, przyczyniająca się do osiągnięcia wspólnych celów,
- odpowiedzialność - rozsądne podejście do zarządzania ryzykiem i adekwatna reakcja na zdarzenia
- jakość – dbanie o najwyższe standardy w prowadzonej działalności.

Z uwagi na działania Spółki na rynku lokalnym oraz krajowym, dla Spółki istotne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu - szczególnie w kontekście obranych wartości, misji i wizji. Spółka kładzie duży nacisk na wyrównywanie szans poprzez zatrudnianie osób niepełnosprawnych. Przedsiębiorstwo „SPECJAŁ” w 2010 r. założyło Fundację, której działalność wspierać ma przede wszystkim osoby z różnymi dysfunkcjami, osoby wykluczone, jak również ich rodziny i osoby znajdujące się w ciężkiej sytuacji materialnej. Ponadto „SPECJAŁ” podejmuje inne inicjatywy wspierające lokalną społeczność. Przykładem takim mogą być TARGI SPECJAŁ organizowane od 25lat. To działanie ukierunkowane jest na wzajemne wspieranie oraz integracje rynku producentów, firm handlujących oraz usługobiorców wynikających z profilu działalności jednostki. Dzięki organizowanym Targom SPECJAŁ wzmacnia się siła i pozycja na rynku uczestniczących w nich dostawców i odbiorców.

GLÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU.

Realizowana przez Spółkę i Grupę Kapitałową „SPECJAŁ” polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Jednym z najistotniejszych celów strategicznych „SPECJAŁ” - zarówno obecnie jak i w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021, jest traktowanie spraw podatkowych jako priorytetowych zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w „SPECJAŁ” jest jednym z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności, uczciwości oraz wiarygodności jako podatnika.

Wszelkie działania w zakresie rozliczeń podatkowych są prowadzone z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę kierowniczą, która posiada wysokie kwalifikacje i odpowiednie kompetencje oraz w swoich działaniach kieruje się wartościami etycznymi.

„SPECJAŁ” ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

1. Struktura Grupy Kapitałowej została utworzona w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych i biznesowych, a nie optymalizacji podatkowej.
2. SPECJAŁ dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami, a także do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Personel SPECJAŁ jest zobowiązany do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na ten personel skonkretyzowane obowiązki w zakresie procesu rozliczeń podatkowych, ewidencji i raportowania. Spółka skupia się na aktywnej operacyjnie działalności gospodarczej, która nie służy celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania.
3. Zobowiązania podatkowe są uiszczane w sposób zgodny z przepisami i obowiązującym prawem, zarówno w zakresie ich wysokości jak i w odpowiednim czasie, ze zwrotem zysku do Społeczeństwa, w którym „SPECJAŁ” funkcjonuje.

4. Rozliczenia podatkowe „SPECJAŁ” są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów.
5. Rozliczenia wynikające z Ustawy o Rehabilitacji Zawodowej i Społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych wykorzystywane są przez „SPECJAŁ” dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
6. Spółka kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej.
7. „SPECJAŁ” nie angażuje się i nie będzie się angażował w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszania ciężarów podatkowych. Nie uczestniczy i nie będzie uczestniczył w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie podejmowane w Spółce decyzje opierają się wyłącznie o względy ekonomiczne i biznesowe.
8. „SPECJAŁ” nie tworzy obecnie struktur opartych o podmioty zagraniczne. W niedalekiej przyszłości również nie zamierza opierać rozwoju działalności operacyjnej o podmioty zlokalizowane w innych krajach, w tym szczególności w tych, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową - tzw. rajach podatkowych.
9. Pracownicy księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zarząd zapewnia szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.
10. SPECJAŁ w razie pojawienia się wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawno-podatkowych korzysta również z pomocy doradców zewnętrznych.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM PODATKOWY TRWAJĄCYM OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU.

1. Informacja o stosowanych przez SPECJAŁ procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

SPECJAŁ jako podmiot o rozbudowanej strukturze i zdywersyfikowanej działalności, funkcjonował i działa obecnie w oparciu o system zarządzeń, instrukcji oraz procedur postępowania na większości etapów działalności, w tym również przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W przypadku procesów niesformalizowanych, a także utrwalonych praktyk, podejmowane przez pracowników działania i aktywności były i są odzwierciedlone w powierzonym im zakresach obowiązków. W całości stanowią one dokumentację wewnętrzną Spółki i nie podlegają rozpowszechnianiu na zewnątrz podmiotu. W szczególności należy wskazać, iż sporządzono między innymi następujące Zarządzenia i Instrukcje:

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- obiegu dokumentów księgowych,

- zasad realizowanych w Spółce dostaw wewnątrzspółnotowych i eksportu, Tax Free,
- wystawiania faktur VAT, korekt i paragonów,
- weryfikacji kontrahentów w celu uniknięcia uczestnictwa w procedurze polegającej na wyłudzeniach karuzelowych w podatku VAT,
- ewidencji faktur korygujących,
- rozliczania rabatów potransakcyjnych i premii pieniężnej,
- Mechanizmu Podzielonej Płatności (Split Payment),
- kontroli rachunków bankowych – Biała Lista,
- dokumentacji archiwalnej,
- nadzoru nad składnikami majątkowymi (środki trwałe i wyposażenie),
- procedura płatności,
- procedura dotycząca obowiązku umieszczania na słowniku towarowym kodu GTU,
- procedura dotycząca cen transferowych,
- procedura limitów kredytowych,
- procedura dotycząca wprowadzania klientów, ustalania limitów kredytowych i terminów płatności.

Elementy realizowanych zasad podatkowych, znajdowały się również w innych Zarządzeniach i Instrukcjach obowiązujących w SPECJAŁ.

Odpowiedzialność za prawidłowe wykonanie zadań z zakresu finansów, księgowości oraz spraw podatkowych była powierzona poszczególnym, wyznaczonym pracownikom zgodnie z ich zakresem czynności.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu rozliczeń podatkowych w Spółce.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym trwającym od 2021-01-01 do 2021-12-31 SPECJAŁ nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W zakresie wszelkich kwestii podatkowych, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowanymi w drodze odpowiednich procedur, Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym na bieżąco konsultuje wszelkie kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

3. Informacje odnośnie realizacji przez SPECJAŁ 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:

Spółka prowadziła w 2021 roku aktywną operacyjną działalność gospodarczą, która nie służyła celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania.

W przypadku wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółka korzystała z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych, w miarę potrzeby korzystała także z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Spółka nie angażowała się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego a jedynie cel podatkowy.

Deklaracje podatkowe oraz zobowiązania podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 rok - realizowane były terminowo. W hierarchii płatności Spółki płatności zobowiązań publiczno-prawnych spełniane były w pierwszej kolejności. Spółka postrzega płacenie podatków nie tylko jako obowiązek prawny, ale jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność.

A. Realizacji obowiązków podatkowych:

Za rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021 „SPECJAŁ” wpłacał:

- Podatek oraz zaliczki na podatek od osób prawnych (CIT).
- Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).
- Podatek od Towarów i Usług (VAT).

B. Realizacji obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych:

Za rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021 „SPECJAŁ” wpłacał:

- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od środków transportu.

C. Informacji o schematach podatkowych:

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 „SPECJAŁ” nie przekazał żadnej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021r. SPECJAŁ przeprowadził łącznie transakcje dwóch typów z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania SPECJAŁ, tj.;

- otrzymał od Spółki PSH Nasz Sklep S.A. krótko i długoterminowe pożyczki za cenę odsetek ustalonych na warunkach rynkowych.

- dokonała sprzedaży towarów do Spółki PSH Nasz Sklep S.A., celem dalszej odsprzedaży na warunkach rynkowych.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez SPECJAŁ działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021r. w SPECJAŁ, w ramach restrukturyzacji oddziałów Spółki, doszło do przejścia/przeniesienia kilkudziesięciu pracowników w trybie art. 23' Kodeksu Pracy pomiędzy podmiotami powiązanymi Spółki.

Poza powyższym w 2021 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Ponoszone nakłady inwestycyjne w roku 2021 dotyczyły przede wszystkim zakupów środków transportu oraz wyposażenia.

6. Informacje o złożonych przez SPECJAŁ wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021r. SPECJAŁ złożył następujące wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 18 czerwca 2021 w zakresie „Opłaty za zezwolenie na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w napoje alkoholowe w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml”.
- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 18 czerwca 2021 w zakresie „Opłaty cukrowej”.

7. Informacje dotyczące dokonywanych rozliczeń podatkowych SPECJAŁ 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 fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a. § 10 Ordynacji Podatkowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 - 31.12.2021r. SPECJAŁ nie dokonał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

8. Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki - <https://www.specjal.com.pl/strategia-podatkowa2021/> do dnia 31 grudnia 2022 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.