

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za 2021 r.

**KWANT HURTOWNIE ELEKTRYCZNE
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Spis treści

| | |
|--|---|
| 1. Słowniczek | 3 |
| 2. Wstęp | 3 |
| 3. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. | 3 |
| 4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS | 4 |
| 5. Informacja odnośnie 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. | 4 |
| 6. Informacja o: | 4 |
| 6.1. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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. | 4 |
| 6.2. 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. | 5 |
| 7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: | 5 |
| 7.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. | 5 |
| 7.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. | 5 |
| 7.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. | 5 |
| 7.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. | 5 |
| 8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. | 5 |

1. Słowniczek

| | |
|--|--|
| KWANT , Podatnik, Spółka | KWANT Hurtownie Elektryczne spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ostrołęce, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000297591, posługująca się numerem NIP: 5170241998 oraz REGON: 180295910 |
| Ustawa o CIT | Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.) |
| Ordynacja Podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| Ustawa o podatku od towarów i usług | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143, ze zm.) |

2. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o CIT i stanowi wykonanie obowiązku Spółki, polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd Spółki sprawuje bieżącą kontrolę nad prawidłowością realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Za realizację obowiązków podatkowych odpowiedzialna jest główna księgowa, sprawując pieczę nad koordynacją działania spółki od strony finansowej oraz dokonując analizy zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnych wątpliwości, związanych ze stroną prawa podatkowego. Główna księgowa koordynuje pracę działu księgowości, składającego się z odpowiednio wyszkolonych pracowników, posiadających wymagane kompetencje oraz wiedzę z zakresu rachunkowości, finansów oraz prawa podatkowego. Sprawowana pieczę nad realizacją wszelkich obowiązków, w szczególności odnosi się do kwestii związanych z prawidłową kalkulacją podatków, terminowością składania wymaganych przez prawo sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, korekt oraz wszelkich innych informacji. Ogół działalności służy również minimalizacji ryzyka podatkowego, w tym ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Składana przez Spółkę dokumentacja podlega regularnej archiwizacji oraz aktualizacji.

Spółka współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi, świadczącymi usługi z zakresu audytu oraz przeglądu podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości w zakresie właściwej wykładni prawa podatkowego, Spółka przeprowadza konsultacje z wykwalifikowanymi specjalistami, będącymi w szczególności doradcami podatkowymi, adwokatami, radcami prawnymi. W tym samym zakresie, Spółka zleca m.in. sporządzanie opinii prawnych.

Spółka ponadto umożliwiła pracownikom uczestnictwo w szkoleniach oraz podejmuje inne działania, mające na celu aktualizowanie wiedzy pracowników, w związku z dynamicznie następującymi zmianami w prawie podatkowym.

W Spółce obowiązuje procedura:

- procedura polityki rachunkowości;
- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku 2021 Spółka nie podjęła dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

5. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka na bieżąco reguluje swoje zobowiązania podatkowe. Spółka jest płatnikiem i/lub podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług. Ponadto Spółka regulowała na bieżąco swoje należności celne.

Spółka nie przekazywała Szeferowi KAS w roku podatkowym 2021 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacja o:

- 6.1. transakcjach z podmiotami powiązаными 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.**

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. **207 317 690,53 zł.**

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2021 transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, tj. **10 365 884,53 zł.**

W 2021 roku kontynuowano realizację **umów pożyczek** zawartych przez udziałowców ze Spółką w latach poprzednich. Saldo powyżej wskazanych pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportowane są transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

6.2. 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 zbyła udziały w polskich spółkach kapitałowych.
Ponadto Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych innych działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

7.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2021 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

7.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku 2021 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
