

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA OKRES
OD 1 LIPCA 2022R. DO 31 GRUDNIA 2022R.**

**PRZEDSIĘBIORSTWO HANDLOWO-USŁUGOWE TOPAZ SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Sporządzono: 21 grudnia 2023 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Spółka, P.H.U. Topaz	Przedsiębiorstwo handlowo-usługowe Topaz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

2. P.H.U. Topaz - podstawowe informacje

Spółka prowadzi działalność w ramach sieci sklepów marki TOPAZ, istniejącej od 1993 r. Głównym przedmiotem wykonywanej przez Spółkę działalności gospodarczej jest sprzedaż artykułów spożywczo-przemysłowych.¹ Spółka rozszerzyła również pierwotny zakres działalności o własne stacje benzynowe, punkty gastronomiczne, browar restauracyjny, a także inwestycje deweloperskie. P.H.U. Topaz posiada również zakład rozbioru drobiu oraz ciastkarnię.

Obecnie sieć TOPAZ to jedną z najbardziej rozpoznawalnych marek sklepów spożywczych we wschodniej i centralnej Polsce, która dysponuje blisko stoma placówkami rozlokowanymi w czterech województwach (mazowieckim, lubelskim, warmińsko-mazurskim i podlaskim), w takich miastach jak Mińsk Mazowiecki, Siedlce, Warszawa, Węgrów czy Sokołów Podlaski. Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za okres od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r., przeważającą kategorią przychodów Spółki były przychody

¹ Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym, przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (PKD 47.11.Z).

netto ze sprzedaży towarów, natomiast główną kategorią kosztów działalności operacyjnej była wartość sprzedanych towarów .

Szczegółowe informacje dotyczące bieżącej aktywności są dostępne na stronie głównej Spółki: www.topaz24.pl/

Tabela 1 - Podstawowe informacje o P.H.U. Topaz.

Nazwa	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Topaz spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Kolejowa 3B, 08-300 Sokołów Podlaski
Numer KRS	0000958917
Numer NIP	8231669776
Numer REGON	521630479
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	1 kwietnia 2022 r.

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

P.H.U. Topaz dba o właściwe zarządzanie i wykonywanie obowiązków spoczywających na Spółce, wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia oraz procesy podatkowe, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, a także specyfiki branży, w której Spółka działa. Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki są oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie zarządzania podatkami.

Podział ról i obowiązków z zakresu podatków jest w Spółce ściśle określony i ma na celu zapewnienie spójnego działania w zakresie procesów podatkowych. Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi (tax compliance) koordynowane jest przez Dyrektora Finansowego we współpracy z Zespołem Finansowym na czele z Główną Księgową, przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

Istniejące i funkcjonujące w P.H.U. Topaz procedury wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów oraz należytej staranności w prowadzeniu działalności, których zasady opisane zostały w dokumentach Spółki takich jak na przykład:

- Procedura weryfikacji kontrahenta oraz stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura zgłaszania naruszeń prawa oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń w “Topaz”,
- Procedura w zakresie przestrzegania zasad opodatkowania w ramach ryczałtu od dochodów spółek w P.H.U. Topaz,

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Procedura usuwania oraz wytyczne dotyczące okresów przechowywania danych.

Ponadto, w Spółce obowiązują wytyczne obejmujące dobre praktyki, zapewniające prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych (procesy podatkowe), takie jak proces obiegu i księgowania faktur kosztowych oraz sprzedażowych, czy też proces obliczania podstawy opodatkowania i sporządzania deklaracji dla potrzeb różnych podatków. Procedury i procesy są dostępne dla pracowników w wewnętrznych zasobach informatycznych Spółki.

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka poprzez odpowiednie monitorowanie i bieżące kontrole podejmowanych działań, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk. Ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie wewnętrznej wiedzy pracowników P.H.U. Topaz przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka dba również o przygotowanie merytorycznej swojej kadry finansowo-księgowej, w związku z czym organizuje szkolenia pracownicze. W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, przeprowadzono m.in. następujące szkolenia stacjonarne:

- a. z zakresu informacji CIT-E przeprowadzone przez Fundację Rozwoju Rachunkowości,
- b. z zakresu estońskiego CIT oraz wewnętrznej procedury z nim związanej.

Spółka dba o dobrą współpracę z organami administracji podatkowej. Spółka utrzymuje relacje, prowadzi konstruktywny dialog oraz transparentną współpracę w celu rozwiązywania wszelkich sporów i wątpliwości. W przypadkach bardziej skomplikowanych, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Głównymi podatkami, w ramach których P.H.U. Topaz realizował obowiązki podatkowe w okresie od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r., były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Od 1 lipca 2022 r. Spółka stosuje opodatkowanie podatkiem dochodowym wg zasad ryczału od dochodu spółek - tzw. estoński CIT.

Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) jako płatnik, odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS), a także ponosiła opłaty i podatki środowiskowe, m.in. opłatę za gospodarowanie odpadami, opłatę recyklingową.

Z racji profilu swojej działalności Spółka ponosiła także ciężar podatków związanych z obrotem towarowym, tj. podatek akcyzowy oraz podatek od sprzedaży detalicznej.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie od 1 lipca 2022 do 1 grudnia 2022 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację 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.

Spółka w okresie od 1 lipca 2022 do 1 grudnia 2022 r. nie zidentyfikowała schematów podatkowych, które byłaby zobowiązana przekazać do Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w ramach informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o 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.

Spółka w okresie od 1 lipca 2022 do 1 grudnia 2022 r. dokonywała transakcji z dwoma podmiotami powiązаныmi z siedzibą w Polsce, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Transakcje te dotyczyły sprzedaży oraz zakupu towarów przez Spółkę.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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.

W okresie od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Jednocześnie Spółka wskazuje, że od 1 lipca 2022 r. Spółka zmieniła formę opodatkowania podatkiem dochodowym na ryczałt od dochodów spółek, zgodnie z Rozdziałem 6b Ustawy o CIT (tzw. estoński CIT).

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

P.H.U Topaz w okresie od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r. nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1) Ordynacji podatkowej. W szczególności, na tych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

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

W okresie od 1 lipca 2022 do 31 grudnia 2022 r., Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.