

# **STRATEGIA PODATKOWA**

SMART WORK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

W Świdnicy

za rok 2023

## Spis treści:

1. Wprowadzenie .....	3
2. Podejście do planowania podatkowego.....	5
3. Podejście do ryzyka podatkowego .....	6
4. Współpraca z organami podatkowymi.....	8
5. Świadczenia podatkowe w roku podatkowym.....	9
6. Informacja o realizacji strategii podatkowej .....	10
7. Pozostałe informacje.....	12
8. Postanowienia końcowe .....	14

## 1. Wprowadzenie

Zarząd spółki pod Firmą SMART WORK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Świdnicy przy ulicy Bystrzyckiej 7A wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000550541 której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Karowego Rejestru Sądowego, posiadającej NIP 8842754100 , REGON 36112762000000 dalej „**Spółką**”, na podstawie art. 27c z zw. art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023r. poz. 2805 z późn.zm.) sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej Spółki, dalej „Strategia podatkowa” za rok podatkowy 2023, dalej „**Rok podatkowy**”.

Zgodnie z wytycznymi Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Strategia podatkowa obejmuje katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. 2023 poz 2383., z późn.zm.) podatkiem jest publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym jednocześnie wpływając na zapobieganie powstawaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółka do relacji biznesowych uwzględniając

ewentualne relacje z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

Spółka prowadzi działalność usługową i handlową na terenie Polski oraz na terenie Europy.

Spółki nie jest powiązania kapitałowo z innymi podmiotami. 100% udziałów w Smart Work sp. z o.o. posiadają osoby fizyczne.

## 2. Podejście do planowania podatkowego

Spółka planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosuje następujące zasady:

1. przestrzeganie przepisów prawa,
2. uczciwość i przejrzystość działań,
3. etycznej postawy spółki,
4. uiszczania podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
5. braku transakcji nie mających uzasadnienia gospodarczego,
6. korzystania wyłącznie z dostępnych ulg i zachęt podatkowych
7. nie współpracowania z podmiotami pochodzącymi z krajów stosujących szkodliwą konkurencją podatkową.

Spółka postrzega płacenie podatków jako podstawowy obowiązek prawny, który wynika z prowadzenia przedsiębiorstwa ale nie tylko, jest to też obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Wszelkie transakcje i operacje spółki mają charakter rzeczywisty. Działania Spółki nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka wypełnia obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Spółka wypełnia również obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów prawa.

Transakcje między podmiotami powiązаныmi odbywają się na zasadach rynkowych.

### 3. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka posiada wdrożone procesy zarządzania ryzykiem podatkowym, zapewniające monitorowanie poziomu ryzyka podatkowego i ich zgodności z właściwymi regulacjami.

W celu prawidłowego wywiązania się obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

Wszelkie działania Spółki są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Przed nawiązaniem kontaktów handlowych z kontrahentami sprawdzane są dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi między innymi czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT.

Również w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja posiadanej dokumentacji potwierdzającej wyświadczenie ww. usług.

Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła. Wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi WHT – certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja.

Przed każdą dostawą towaru wykonaniem usług kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, również gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%.

Systemy informatyczne stosowane przez Spółkę i wewnętrzne procesy zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłową realizację przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy działu księgowości mają zapewnione szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów. Realizując to przez dostęp do portalów takich jak Gofin, Infor oraz bieżącą możliwość kontaktów z zewnętrznym doradztwem podatkowym i Biegłym Rewidentem.

#### 4. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Administracji Skarbowej.

Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

Spółka w Roku podatkowym 2023 r. nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.



## 5. Świadczenia podatkowe w roku podatkowym

Spółka w Roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki w całym zakresie działalności:

1. Podatek CIT
2. Podatek VAT
3. Podatek PIT
4. Podatek od nieruchomości.
5. Inne świadczenia publicznoprawne

## 6. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Spółka w Roku Podatkowym stosowała następujące procedury:

1. Procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym.
2. Procedura weryfikacji możliwości zaliczania do KUP należności nieściągalnych. Tworzenie odpisów aktualizujących należności, zapasów, likwidacji nakładów inwestycyjnych i środków trwałych.
3. Procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako uzyskania przychodów potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista).
4. Polityka rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne, PIT, CIT, VAT).
5. Procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych.
6. Procedura należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła (o ile wystąpi).
7. Procedura zgłaszania naruszenia prawa, procedur i standardów etycznych.
8. Procedura zatwierdzania wydatków zgodnie z którą przed wykonaniem przelewu dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a także następuje zatwierdzenie wydatku przez osoby odpowiedzialne w Spółce.
9. Procedury stosowania kas rejestrujących które szczegółowo regulują sposób wywiązywania się z obowiązków podatkowych przy ewidencji zakupu na kasie rejestrującej.
10. Procedura przyjmowania i rozpatrywania reklamacji.
11. Procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania środków trwałych.
12. Procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania wyposażenia
13. Instrukcja inwentaryzacji zapasów o ile występują.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie zidentyfikowała schematów podatkowych, podlegających obowiązkowi raportowania, a tym samym nie dokonała zaraportowania żadnych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## 7. Pozostałe informacje

1/ Spółka w Roku podatkowym 2023 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika i podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4.

2/ W roku podatkowym nie wystąpiły transakcje 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,

3/ Nie jesteśmy zobligowani do sporządzania informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych 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,

4/ Spółka nie spełnia kryteriów wymagających informacji o schematach podatkowych.

Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 od towarów i usług, Ordynacji Podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a § Ustawy o podatków

- wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowego (Dz. U z 2020r. poz. 722 i 1747).

## 8. Postanowienia końcowe

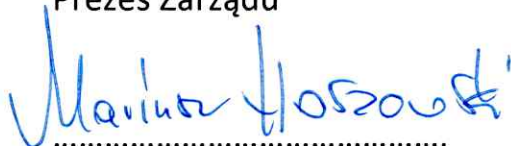
1. Strategia podatkowa przedstawiona w niniejszej informacji obowiązywała i była stosowana w Spółce w Roku podatkowym 2023.
2. Strategia podatkowa podlega ogłoszeniu na Stronie Internetowej Spółki i została upubliczniona.

Świdnica, dnia 30.12.2024.

Zarząd Spółki Smart Work:

Mariusz Hoszowski

Prezes Zarządu



Justyna Gnutek – Chudy

Vice-Prezes Zarządu

