

JARMAG SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

(za okres 1 stycznia 2022 r – 31 grudnia 2022 r.)

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022

1. Cel informacji i podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej [dalej: Informacja] dotycząca działalności Jarmag sp. z o.o. [dalej: Jarmag lub Spółka] została sporządzona oraz podana do publicznej wiadomości w wykonaniu nałożonego na Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ust.1 w zw. z art.27b ust.2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR

Przychody Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, Spółka jest zobowiązana do sporządzenia Informacji za ww. okres.

Jarmag posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Jarmag spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres siedziby	ul. Karola Olszewskiego 4, 20-481 - Lublin
Adres strony internetowej Spółki	https://www.jarmag.pl/
NIP	7122773020
KRS	0000711662
REGON	432533609
Przedmiot działalności	sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów

3. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę

Głównym celem strategii podatkowej, realizowanej przez Spółkę jest zagwarantowanie rzetelności, prawidłowości, transparentności oraz terminowości rozliczeń podatkowych.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz U. z 2021 r.poz.1800 z późn. Zm), [dalej: Ustawa]

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań w obszarze podatkowym, Jarmag kieruje się w szczególności przestrzeganiem wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy. Jarmag dokłada należytej staranności do zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych, terminowego składania deklaracji podatkowych oraz wypełnienia wszelkich innych obowiązków, które posiada względem organów państwowych w kraju swojego funkcjonowania.

W toku podejmowanych działań i decyzji Spółka kieruje się zasadą niskiej tolerancji na ryzyko podatkowe. W żadnym zakresie Spółka nie stosuje agresywnych metod optymalizacji podatkowej, wszystkie jej działania mają uzasadnienie gospodarcze i nie wynikają z samej chęci obniżenia obciążeń podatkowych. Spółka dąży do osiągnięcia celów gospodarczych przy jednoczesnym wypełnieniu ciążących na niej obowiązków podatkowych. Spółka negatywnie postrzega działania polegające na unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania w swoim otoczeniu biznesowym.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności w sytuacji ewentualnych wątpliwości co do interpretacji określonych zdarzeń czy regulacji podatkowych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Spółka, wykazuje proaktywną postawę w zakresie wykazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych, kładzie nacisk na zachowanie najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz przejrzystości w rozliczeniach podatkowych oraz systematycznie rozwija wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

4. Wewnętrzne procesy i procedury związane z rzetelną i prawidłową realizacją obowiązków podatkowych

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych oraz ich raportowanie i terminowe regulowanie, Spółka stosuje m.in. sformalizowane procedury i instrukcje dotyczące aspektów podatkowych kluczowych obszarów działalności Spółki, w tym w szczególności zawierające wytyczne dotyczące realizacji transakcji wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów i spełnienia warunków umożliwiających zastosowanie stawki VAT 0%

Spółka kładzie duży nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych w szczególności pod względem, ryzyka braku kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (skutki dla VAT i CIT), ryzyka braku rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności, konieczności zapłaty kluczowych podatków (np. PIT, CIT i VAT) do urzędu skarbowego wyłącznie na indywidualny rachunek podatkowy, tzw. mikro rachunek podatkowy.

Ponadto, Spółka stosuje szereg procedur i procesów nie mających sformalizowanego / zmaterializowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu. Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany i na bieżąco aktualizuje wiedzę personelu księgowego oraz dostosowuje utworzone schematy działań do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów jest sprawowany przez Zarząd Spółki.

Dodatkowo, Jarmag zabezpiecza się przed nieotrzymaniem płatności za sprzedaż realizowaną na warunkach kredytu kupieckiego i związanym z tym pogorszeniem lub utratą płynności finansowej. W celu ograniczenia ekspozycji Spółki na przedmiotowe ryzyko, Jarmag dokonuje ubezpieczenia należności co chroni Spółkę przed pogorszeniem płynności finansowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Prawidłowe wypełnienie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki.

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Jarmag realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych CIT, bieżącego weryfikowania

obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobierania podatku u źródła, sporządzenia dokumentacji cen transferowych i weryfikacji rynkowości warunków transakcji z podmiotami powiązanymi oraz monitorowania wystąpienia schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania. Regularnego i terminowego składania deklaracji podatkowych (JPK_V7M, VAT_UE, VAT_UEK) i dokonywania wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami, płatności należności celno – podatkowych z tytułu importu. Spółka wywiązuje się również z obowiązku naliczania i opłacania w terminie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne swoich pracowników oraz innych osób, wobec których pełni rolę płatnika składek.

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

W okresie od 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Jarmag nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie czy uprzednie porozumienia cenowe.

Jednocześnie Spółka stara się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi (w razie zaistnienia takiej konieczności) przez wyznaczenie do tego osoby (Główną Księgową), udzielając organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność w tym zakresie.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

8. Informacja 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

Jarmag nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

9. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

10. Informacja o złożonych przez Jarmag wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Jarmag nie wystąpił z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.