

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Expondo Polska Sp. z o.o. sp.k. (dalej: „Spółka”) zajmuje się wielobranżową sprzedażą towarów handlowych. Do dnia 23 maja 2017 r. Spółka działała na rynku pod firmą emaks sp. z o.o. sp.k. Zmiana firmy Spółki na expondo została dokonana z uwagi na chęć zachowania spójności wizerunkowej na wszystkich rynkach obsługiwanych przez całą Grupę expondo.

Spółka jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej działającej na terenie całej Europy. Produkty oferowane przez Grupę expondo dostępne są w 36 państwach europejskich m.in. w Polsce, Niemczech, Francji, Hiszpanii, Włoszech, Finlandii, Austrii, Wielkiej Brytanii, Holandii, Szwecji i Czechach.

Spółka jest spółką importową i dystrybucyjną. Spółka specjalizuje się w sprzedaży szerokiej gamy urządzeń dla profesjonalistów i firm o bardzo różnym profilu działania. Oferuje sprzęt gastronomiczny, spawarki, wagi, elektronarzędzia, wyciągarki, bramy garażowe, stacje lutownicze, myjki ultradźwiękowe, piece do wytapiania, sprzęt fitness oraz innego rodzaju specjalistyczne urządzenia. Prowadzi m.in. sprzedaż urządzeń gastronomicznych marki Royal Catering, sprzętu spawalniczego Stamos i Welbach, wag Steinberg, wyciągarek, bram garażowych i elektronarzędzi MSW, myjek ultradźwiękowych Ulsonix, piece do wytapiania Goldbrunn, stacji lutowniczych Stamos Soldering.

Spółka jest **podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce od 01.05.2021 r., za rok 2021 Spółka wpłaciła ponad 4 miliony zł podatku dochodowego w Polsce.**

Spółka dokłada szczególnych starań w celu **zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.**

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. **Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania** ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w Spółce – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”), Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

- Weryfikacja płatności poprzez tzw. białą listę
- Dokonywanie płatności w trybie Mechanizmu Podzielonej Płatności (MPP)
- Weryfikacja kontrahentów poprzez CEIDG/KRS, wywiadownie gospodarcze

- Weryfikacja kontrahentów w systemie VIES (VAT-UE)
 - Procedura realizacji płatności dot. podatku u źródła (WHT)
 - Polityka cen transferowych (TP)
- 2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2021 r. Spółka nie współpracowała dobrowolnie z organami KAS.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
 - Spółka terminowo (tj. do końca grudnia 2022) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2021 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
 - suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 222,3 mln zł, podatek należny wyniósł 4,1 mln zł,
 - dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 5) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ponad 18 815 mln zł z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat.

4. Informacja 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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 0 informacji MDR-1 oraz 0 informacji MDR-3.

5. 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

W 2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- Sprzedaż towarów do Expondo GMBH wartość 289 231 mln zł
- Zakup towarów od Expondo HK wartość 223 321 mln zł

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

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

W 2021 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹, o których mowa powyżej.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W 2021 r. Spółka złożyła 0 wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Spółka w roku 2021 złożyła 0 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.