



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2023

**sporządzona na podstawie art. 27c ustawy
o podatku dochodowym od osób prawnych**



SPIS TREŚCI

I.	WPROWADZENIE	3
II.	STOSOWANE PRZEZ PODATNIKA PROCESY I PROCEDURY	3
III.	FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
IV.	REALIZACJA PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	5
V.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	5
VI.	DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	6
VII.	WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI I WIĄŻĄCYCH INTERPRETACJI	6
VIII.	DOKONYWANIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W RAJACH PODATKOWYCH.....	7

I. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument stanowi informację spółki **JAXAN spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu**, ul. Jurija Gagarina 110, 54-620 Wrocław, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000765443, NIP: 8992855802, REGON: 382271177, o kapitale zakładowym w wysokości 5.000,00 zł (dalej zwanej odpowiednio „Spółką” lub „Podatnikiem”) o realizowanej w 2023 r. strategii podatkowej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, dalej odpowiednio „ustawa o CIT”).

II. STOSOWANE PRZEZ PODATNIKA PROCESY I PROCEDURY

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

Rozwój narzędzi i systemów informatycznych wspierających Spółkę w prawidłowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych (finansowych i sprawozdawczych).

W spółce Jaxan Sp. z o. o. w szczególności stawiamy na jasność i przejrzystość wszystkich procesów wspierających Spółkę, w szczególności:

- 1) sporządzanie umów w celu realizacji transakcji;
- 2) weryfikacja kontrahenta;
- 3) weryfikacja rejestracji VAT;
- 4) weryfikacja podatnika mającego status podatnika VAT-UE na stronie VIES;
- 5) występowanie rachunku bankowego na białej liście;
- 6) weryfikacja obowiązku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności;
- 7) weryfikacja transakcji z podatnikami niebędącymi rezydentami odnośnie podatku u źródła;
- 8) weryfikacja oraz dekretowanie dokumentów pod względem formalnym;
- 9) w Spółce obowiązują pozostałe procesy wspierające polegające na kontroli obiegu dokumentów.

W Spółce Jaxan sp. z o.o. stosowane są przykładowe procedury określone na podstawie wewnętrznych zarządzeń, w szczególności:

- 1) polityka rachunkowości;
- 2) plany organizacyjne;

- 3) regulaminy pracownicze;
- 4) deklaracje podatkowe w zakresie podatku VAT oraz VAT UE;
- 5) wyliczanie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie pdop-CIT;
- 6) stała weryfikacja i audyt stosowanych w celu zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i redukcja ryzyka sankcji;
- 7) zarządzanie ryzykiem podatkowym - przygotowanie deklaracji cen transferowych.

Spółka stale realizuje i monitoruje strategię poprzez wdrożenie procedur podatkowych, regularne konsultacje z doradcą podatkowym i księgowym oraz okresowe analizy efektów wdrożonych działań i dostosowanie strategii do zmieniających się warunków prawnych oraz rynkowych.

III. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

Formy współpracy firmy Jaxan sp. z o.o. z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) obejmują zarówno obowiązkowe interakcje wynikające z przepisów prawa, jak i dobrowolne inicjatywy, które mogą przynieść korzyści dla spółki. Kluczowe formy tej współpracy:

- 1) Składanie deklaracji i dokumentów podatkowych
 - Deklaracje CIT (podatek dochodowy od osób prawnych),
- 2) Rozliczenie roczne (CIT-8),
 - Deklaracje VAT (podatek od towarów i usług): Obowiązkowe składanie pliku JPK_VAT w terminach miesięcznych oraz prowadzenie szczegółowej ewidencji,
 - Informacje o pracownikach (PIT): Raportowanie zaliczek na podatek dochodowy od pracowników (PIT-4R, PIT-11),
 - Raportowanie cen transferowych (TPR), raportowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi.
- 3) Udział w kontrolach i czynnościach sprawdzających.

Spółka współpracuje z organami KAS podczas kontroli, wywiązuje się z dostarczania wymaganej dokumentacji również podczas Czynności sprawdzających oraz przy weryfikacji poprawności deklaracji i innych dokumentów przez KAS, np. poprzez wezwania do wyjaśnień.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1) Spółka wystąpiła o wydanie interpretacji indywidualnej w celu potwierdzenia prawidłowości swoich rozliczeń podatkowych. Interpretacja daje ochronę prawną przed ewentualnymi sankcjami w przypadku zmiany interpretacji przepisów przez KAS,
- 2) możliwość korzystania z systemu e-Urząd Skarbowy oraz dedykowanego wsparcia dla dużych podatników;
- 3) konsultacje w zakresie zasadności stosowania ulg, np. ulg celnych przy imporcie towarów związanych z działalnością transportową.

Spółka Jaxan sp z o.o. w okresie sprawozdawczym nie realizowała innych dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi a w szczególności, nie zawarła umowy o współdziałanie zgodnie z art. 20 Ordynacji Podatkowej.

IV. REALIZACJA PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Informacje 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 – art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

Spółka Jaxan Sp. z o.o. realizuje raportowanie do Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z obowiązującymi przepisami. W okresie sprawozdawczym Spółka po wnikliwej analizie zaistniałych faktów na gruncie prawa podatkowego nie raportowała schematów podatkowych do Krajowej Administracji Podatkowej.

V. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 – art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

Spółka Jaxan sp z o.o. szczegółowo wypełnia obowiązek bieżącego raportowania podatkowego określając zasady sporządzania deklaracji TPR-C oraz weryfikowania obowiązku sporządzenia i przygotowania dokumentacji podatkowej dla celów cen transferowych. Spółka w roku sprawozdawczym dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, które w głównej mierze obejmowały transakcje dotyczące handel towarami oraz najem taboru kolejowego. Transakcje przebiegały na zasadach zwykłych, tak jakby dotyczyły transakcji z podmiotami niepowiązаныmi.

Stanowiły tylko część działalności operacyjnej jako transakcje dotyczące bieżącej działalności na zasadach rynkowych w wysokości przekraczającej 5% sumy bilansowej.

VI. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Informacje 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 – art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT

Spółka Jaxan sp. z o.o. w okresie sprawozdawczym nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w szczególności dążących do optymalizacji podatkowej. Celem Spółki jest unikanie kroków mających charakter unikania opodatkowania. Spółka nie planowała działań restrukturyzacyjnych polegających na:

- 1) przekształceniu Spółki;
- 2) podziału Spółki;
- 3) łączenie Spółek;
- 4) wniesienie wkładu do Spółki w całości bądź jej zorganizowanej części.

VII. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI I WIĄŻĄCYCH INTERPRETACJI

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723) – art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 1.02.2024 r. w związku z następującymi pytaniami:

- 1) Czy w przedstawionym zdarzeniu przyszłym, w świetle art. 15 ust. 1 w zw. z art. 16 ust. 1 pkt 59 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej odpowiednio „Ustawa CIT”), Wnioskodawca może zaliczać na bieżąco do kosztów uzyskania przychodów równowartości zapłaconych składek regularnych oraz składek dodatkowych opłaconych w oparciu o Umowy ubezpieczenia na Życie z Ubezpieczeniowym Funduszem Kapitałowym, gdzie Ubezpieczającym jest Spółka, a Ubezpieczonymi Pracownicy oraz Zleceniobiorcy?
- 2) Czy w przedstawionym zdarzeniu przyszłym, Wnioskodawca powinien pobrać zaliczkę napodatek dochodowy z tytułu opłaconej na rzecz pracownika składki ubezpieczeniowej w części inwestycyjnej lub od środków wypłaconych z części inwestycyjnej Umowy Ubezpieczenia na rzecz pracownika?



VIII. DOKONYWANIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W RAJACH PODATKOWYCH

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 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, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego – art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

Spółka Jaxan sp. z o.o. w okresie sprawozdawczym nie dokonywała i dalej nie dokonuje transakcji, rozliczeń podatkowych podatnika 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.