

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ EVER CLEANING SP Z O.O. ZA 2023 ROK



I. Wstęp

Ever Cleaning Sp. z o.o. (NIP:1182112678; dalej: **Spółka, Ever**), to podmiot działający w obszarze usług biznesowych. Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Ever przykładą dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe oraz skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i nienagannego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Spółka dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki.

W Spółce funkcjonują procesy wewnętrzne i zasady postępowania, które mają zapewnić zgodność działań Spółki z bieżącym prawem podatkowym. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych, zmniejszenie ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych, ciężących na Spółce, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych.

II. Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

Spółka w ramach realizowania strategii podatkowej podejmuje następujące działania:

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgową jest podstawą prawidłowych rozliczeń podatkowych, Spółka wdrożyła zasady postępowania z otrzymywanymi fakturami regulujące sposób rejestrowania dokumentów, weryfikacji pod względem formalnym oraz rachunkowym (w tym weryfikacji kontrahenta).

Spółka przez weryfikację kontrahentów rozumie:

- weryfikację rachunków bankowych na białej liście podatników VAT,
- kontrolę w zakresie, czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT,
- weryfikację zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach oraz w ZUS,
- sprawdzenie kontrahentów, czy nie figurują na liście sankcyjnej,
- monitorowanie sytuacji finansowej kontrahentów, na podstawie dostępnych danych.

Dodatkowo Spółka:

- nie zawiera transakcji z podmiotami, które mogą sugerować wątpliwości co do prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- weryfikuje ewentualne opóźnienia w płatnościach (ulga za złe długi),
- reguluje należności dla dostawców za pomocą mechanizmu podzielonej płatności,

Spółka stara się, aby współpraca z dostawcami oraz klientami odbywała się na podstawie zawartych umów. W pozostałych przypadkach wynikających głównie z incydentalnego charakteru usługi lub zakupu Spółka stara się bazować na dokumentach zamówienia oraz potwierdzeniach wykonania usług.

Celem wywiązania się z prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych Spółka sporządziła procedurę MDR.

Spółka zachowuje także należyłą staranność w zakresie cen transferowych, są one na bieżąco porównywane z cenami rynkowymi. Za rynkowość transakcji odpowiada Zarząd oraz Dyrekcja Finansowa Spółki.

W celu minimalizacji ryzyka Zarząd nie zawiera transakcji, co do których zaszłoby podejrzenie związku z praniem brudnych pieniędzy lub finansowaniem terroryzmu. Zarząd oraz upoważniony pracownik odpowiadają także za składanie informacji do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych zgodnie z ustawowymi terminami.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka w związku z wykonywaną przez siebie działalnością odprowadzała do budżetu następujące podatki:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Polski;
- Spółka była zwolniona z przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych (za 2023 r.). Spółka złożyła natomiast TPR-C za 2023 r, natomiast za 2024 rok, w momencie publikacji informacji termin na złożenie TPR-C nie upłynął.

- 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;
- b) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- c) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

Spółka złożyła w 2023 r. następujące deklaracje i dokumentacje:

- CIT-8;
- VAT-UE;
- Pliki JPK (wraz z deklaracją VAT);
- PIT-4R
- PIT-11;
- PIT8-AR;
- TPR-C;

4. Liczba 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 2023 r. przekazywała 1 informację o schematach podatkowych.

5. Transakcje 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka dokonała transakcji zakupowych na kwotę 66.501.128 zł oraz sprzedażowych na kwotę 19.379.850 zł z podmiotami powiązаныmi.

6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W 2023 roku Spółka nie przeprowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

7. Złożone przez Spółkę wnioski

Spółka w 2023 r. nie składała wniosków 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.

8. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.

III. Dodatkowe informacje

Ever ponadto podejmuje inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej nowej transakcji. Transakcje podlegają weryfikacji również przy zmianach prawa podatkowego, a także okresowo. Wdrażane są również stopniowo odpowiednie procedury, aby zachować jak najwyższą staranność w obliczaniu podatków oraz stosowaniu przepisów prawa podatkowego. W przypadku wątpliwości co do powyższych kwestii, Spółka kontaktuje się z zewnętrznymi podmiotami - doradcami podatkowymi, radcami prawnymi, celem wyeliminowania potencjalnych wątpliwości oraz błędnej interpretacji przepisów.

Prezes Zarządu

Krzysztof Cieśla