

POLITYKA PODATKOWA JACQUET POLSKA I REALIZOWANA STRATEGIA PODATKOWA 2022

Spółka **Jacquet Polska** jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mysłowicach 44-100, ul. Karola Miarki 36.

NIP: 9542187577

Regon: 273721802

Spółka jest podatnikiem VAT czynnym.

Rokiem podatkowym spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

Spółka podlega następującym uregulowaniom w zakresie **podatków, danin i sprawozdawczości publicznej**:

- VAT – funkcja podatnika;
- CIT - w tym podatek u źródła (WHT) – funkcja płatnika oraz przepisy o cen transferowych – funkcja podatnika;
- podatek od nieruchomości;
- PIT – funkcja płatnika;
- regulacje MDR;
- ZUS – funkcja płatnika składek;

A także w zakresie prawa dewizowego, sprawozdawczości NBP, BDO i KOBIZE.

Informacja o stosowanych przez Spółkę 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)

1. W stosunku do wszelkich podatków i innych danin spółka obrała **konserwatywną strategię podatkową**. Polega ona na wypełnianiu obowiązków wynikających z zakresu opodatkowania

oraz unikania sporów z administracją podatkową. Istotą tej strategii jest koncentracja na zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego przedsiębiorstwu poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz właściwe ustalenie zobowiązania podatkowego. W tym przypadku podatnik nie podejmuje działań wyprzedzających, zmierzających do ustalenia skutków fiskalnych podejmowanych decyzji czy też nie poszukuje sposobów minimalizacji ciężaru podatkowego. Spółka nie podejmuje transakcji z krajami zaliczanymi do rajów podatkowych. Bezpieczeństwo i pewność w stosowaniu przepisów podatkowych są stawiane w prowadzonym biznesie zdecydowanie na pierwszym miejscu.

2. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa podatkowego**, spółka zawarła umowę na obsługę księgową z firmą uprawnioną do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
3. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa cywilnego, prawa pracy, prawa gospodarczego i KSH**, spółka zawarła umowę na obsługę prawną z Kancelarią Radców Prawnych z siedzibą w Bydgoszczy.
4. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa pracy i ubezpieczeń społecznych** spółka zawarła umowę z biurem podatkowym świadczącym usługi w tym zakresie.
5. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania **przepisów BHP** spółka zawarła umowę o obsługę z firmą świadczącą usługi w tym zakresie.
6. Metody ograniczania powstania **błędu wynikającego z niewłaściwej interpretacji**: spółka kieruje pytania do podmiotów świadczących obsługę prawną oraz podatkową.
7. Metody uzgadniania rozliczanych podatków z księgami rachunkowymi **w zakresie podatku CIT**: Obliczenia dokonuje Główny Księgowy firmy świadczącej usługi księgowe. Podczas badania bilansu audytor również dokonuje przeglądu przedstawionego obliczenia podatku CIT za dany rok. Obliczenia dokonuje się do 20 dnia następującego po danym miesiącu, weryfikując wydruk obrotów i sald z programu Harmonie Finance i identyfikując konta, na których występują stałe i czasowe różnice między wartością podatkową a bilansową. Następnie obliczenie dokonywane jest w programie Microsoft Excel.
8. Uzgodnienie rozliczenia podatku VAT jest dokonywane przez firmę świadczącą usługi księgowe; poprzez porównanie odpowiednich kont księgowych programu Harmonie Finance z rejestrami VAT oraz dokumentami źródłowymi. Po pomyślnej weryfikacji, w Programie-JPK (tgsoft) tworzony jest plik JPK_V7M, który jest analizowany pod kątem poprawności zawartych w nim danych.
Spółka weryfikuje w szczególności prawidłową wysokość należnego podatku VAT, także w zakresie przesłanek do stosowania stawki 0%.

9. Metody uzgadniania rozliczanych podatków z księgami rachunkowymi w zakresie podatku u źródła:
Na koniec miesiąca firma świadcząca usługi księgowe analizuje płatności dla nierezydentów i sporządza się noty na wartość podatku w celu przelewu w terminie ustawowym tj., do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania płatności.
10. Metody uzgadniania podatku od nieruchomości:
Podatek od nieruchomości jest określany raz do roku w składanej w styczniu deklaracji podatku od nieruchomości. Firma świadcząca usługi księgowe uzyskuje ze strony internetowej aktualne stawki podatku na kolejny rok, weryfikuje w księgach w zakresie środków trwałych zmiany w stosunku do zeszłego roku, weryfikuje aktualny formularz deklaracji podatku od nieruchomości i wypełnia deklarację podatkową. Następnie przekazuje do osoby dokonującej przelewu stałe miesięczne obciążenie. Spółka wysyła pocztą poleconą podpisaną wcześniej deklarację podatkową.
11. Metody uzgadniania rozliczanych składek ZUS z księgami rachunkowymi:
Co miesiąc między 10 a 15 dniem miesiąca otrzymywane są dane z biura obsługującego płace, które weryfikowane są z zapisami w systemie finansowo – księgowym dotyczącymi płac i umów zleceń. Czynności te wykonuje firma świadcząca usługi finansowo-księgowe dla spółki. Po pozytywnej weryfikacji kwoty przekazywane są do płatności.
12. Weryfikacja kontrahentów – Spółka weryfikuje kontrahentów dążąc do minimalizacji ryzyka nieumyślnego uczestnictwa w oszustwach podatkowych. Spółka w szczególności przeprowadza następujące działania:
- dane nowego kontrahenta krajowego sprawdzane są na krajowych rządowych stronach w zależności od podmiotu:
 - KRS System EKRS (ms.gov.pl) lub CEIDG oraz w wykazie podatników VAT,
 - lista podatników VAT-czynny;
 - lista podatników umieszczonych na „Białej liście”;
 - NIP kontrahenta zagranicznego sprawdzany jest na stronie: VIES (europa.eu).
- Dla kontrahentów zagranicznych oraz dla kontrahentów z odroczonym terminem płatności weryfikowane są dodatkowe informacje, w szczególności dane finansowe i branża. Spółka weryfikuje także kontrahentów pod kątem sankcji krajowych i unijnych.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych (w tym w zakresie tak zwanego podatku u źródła - funkcja płatnika);
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;

Spółka, terminowo składała deklaracje podatkowe dotyczące roku 2022 oraz dokonywała terminowej zapłaty podatku wynikającego z tych deklaracji.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych dotacji, ani innych form dofinansowania.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych zwolnień z opodatkowania, ulg podatkowych (w szczególności ulgi B+R, IP Box).

Spółka terminowo realizuje zobowiązania, zarówno wobec organów administracji państwowej i samorządowej, jak i wszelkie inne zobowiązania, w tym wynikające ze stosunków handlowych i cywilnoprawnych.

Informacje o składanych schematach podatkowych: (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2022 roku nie składano informacji o schemacie podatkowym oraz nie przekazywano informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3.

Dobrowolne formy współpracy z KAS: (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Nie korzystano z umów o współpracę z KAS.

„Spółka w roku podatkowym 2022 dokonywała transakcji 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 (124 115 662,47 zł x 5% = 6 205 783,12 zł), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki”.

Za okres 01.01.2022r. - 31.12.2022r.			
Jednostka powiązana	Przychody ze sprzedaży	Koszty działalności	
	towarów i usług	dostaw i usług	Inne
Jacquet Deutschland	10 819 914,54 zł	1 593 287,57 zł	
Jacpol		1 703 664,97 zł	
Jacquet Benelux	48 390,78 zł		
Jacquet Osiro	583 942,19 zł		
Jacquet Finland	468 820,41 zł		
Jacquet Metallservice	9 570 105,54 zł	28 050,35 zł	
Stappert Magyarorszag	4 759 770,29 zł		
Stappert Polska	136 416,64 zł	110 972,87 zł	
Jacquet Sverige	834 153,15 zł	181 205,23 zł	
Jacquet SRO	7 379 513,26 zł		
JMS Danmark	1 413 238,70 zł		
Jacquet Lyon	771 920,07 zł		
Jacquet Nederland	2 116 144,34 zł		
Jacquet Iberica	895 942,24 zł		
France Inox			
JMS Adriatic	7 445 933,92 zł	249 399,67 zł	
Jacquet Nova		52 022,84 zł	
Jacquet Italtaglio	4 490 887,22 zł		
Jacquet International	19 628,81 zł	3 549 517,54 zł	
Jacfriesland	1 425 056,42 zł	38 898,12 zł	
Quarto Deutschland		3 273 160,71 zł	
Quarto International		6 262 551,80 zł	
Detail Inox	104 818,89 zł	24 509,53 zł	
Stappert Noxon		3 950,67 zł	
Stappert Intramet	191 291,71 zł		
IMS Polska	366,72 zł		
O.S.S.	44 751,42 zł		
Jacquet Holding			394 837,53 zł
Jacquet Metals	7 964,70 zł	4 257 522,06 zł	
	53 528 971,96 zł	21 328 713,93 zł	394 837,53 zł

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 ustawy o CIT

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym nie dokonała i nie planuje w najbliższych latach podatkowych działań restrukturyzacyjnych (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT).

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, Wiążącej informacji Stawkowej, Wiążącej Informacji Akcyzowej.

(art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

W 2022 roku spółka składała wniosek o wydanie interpretacji podatkowej w sprawie zastosowania zwolnienia od WHT z uwagi na status Jacquet Metals SA, a nie bezpośredniego udziałowca – Spółki Jacquet Holding Sarl z siedzibą we Francji. Na tle przedstawionego stanu faktycznego, Dyrektor KIS wydał interpretację indywidualną w dniu 9 grudnia 2022 r., nr 0111-KDIB1-2.4010.641.2022.1.AK, w której stwierdził, iż Spółka będzie uprawniona przy wypłacie dywidendy do zastosowania zwolnienia wynikającego z art. 22 ust. 4 ustawy o CIT i niepobierania podatku u źródła na podstawie art. 26 ust. 1, 1c i 1f lub art. 26 ust. 7a, ust. 7f i 7g ustawy o CIT kierując się zasadą look-through approach z uwagi na status JACQUET METALS SA

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

(art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

Rozliczenia podatkowe, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT nie wystąpiły w całej działalności Spółki do dnia sporządzenia dokumentu. Nie są planowane.

Informacja o strategii podatkowej została udostępniona na stronie internetowej Spółki <https://jacquet.pl/> w grudniu 2023.