

STRATEGIA PODATKOWA**SPÓŁKI****MILDAT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ****W ROKU 2023****Ogólne założenia i cele strategii podatkowej.**

Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących w Spółce dotyczących strategii podatkowej. Strategia podatkowa polega na dążeniu do prawidłowego, czyli zgodnego z przepisami prawa określania obowiązków publiczno-prawnych (wszelkich podatków, składek ZUS i innych danin oraz obciążeń publiczno-prawnych) oraz terminowego wpłacania tych należności do odpowiednich instytucji. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element transakcji handlowych przy ich zawieraniu Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa. Realizowana jest głównie poprzez maksymalne ograniczenie ryzyka podatkowego. Założeniem strategii jest dążenie do maksymalnego ograniczenia ubocznych zobowiązań podatkowych takich jak odsetki od nieterminowych wpłat zaległości podatkowych, sankcje karne i inne opłaty, które mogą powstać w wyniku nieprawidłowego deklarowania w zakresie obciążeń publiczno-prawnych.

Strategia podatkowa ma na celu ograniczanie ryzyka podatkowego a z drugiej strony uważne monitorowanie systemu bodźców podatkowych zakładanych w ustawach i sprawdzanie czy mogą być stosowane w Spółce.

Zasady polityki podatkowej.

Spółka dąży do terminowego wywiązywania się ze swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu podejmuje szereg działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu mającego na celu prawidłowy oraz terminowy sposób płacenia podatków. W procesie zarządzania ryzykiem podatkowym ważne jest też skuteczne zarządzanie wiedzą podatkową. Polega na stałym monitoringu zmian w przepisach podatkowych, orzecznictwie sądowym, interpretacjach podatkowych. Coraz bardziej istotnym elementem w monitorowaniu kontroli wewnętrznej dotyczącym zarządzania ryzykiem podatkowym stają się systemy informatyczne.

Podstawy zapewnienia realizacji podatkowej Spółki.

-w zakresie podatku VAT : weryfikacja kontrahenta jako czynnego podatnika VAT, weryfikacja daty wpływu dokumentu, kontrola formalna, merytoryczna i rachunkowa faktur, weryfikacja płatności na rachunek z białej listy, weryfikacja kontrahenta zagranicznego jako podatnika, kwalifikacja dokumentu pod kątem prawa do odliczenia 100%, 50% lub braku prawa do odliczenia, kontrola generowanych plików JPK

-w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych: kwalifikacja wydatku pod kątem uznania go za koszt uzyskania przychodu, weryfikacja czy plan kont umożliwia ustalenie podstawy opodatkowania i czy jest prowadzona ewidencja pozabilansowa w celach podatkowych.

-w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych : weryfikacja poprawności kartotek pracowników, ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia na dany rok, weryfikacja wszelkich wypłat dla pracowników pod względem opodatkowania, badanie umów cywilno-prawnych pod względem opodatkowania.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój, wzrost wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Strategia podatkowa ma zapewnić Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W celu unikania sporów z organami podatkowymi Spółka z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące jej obowiązki w zakresie przepisów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Przez ryzyko podatkowe spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzyko podatkowe stanowi również nieterminowe złożenia informacji podatkowych lub ich brak. Strategia podatkowa zakłada niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. Celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego.

Realizując powyższą zasadę Spółka przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdza podstawowe dane zgodnie z obowiązującymi wymogami podatkowymi (KRS, biała lista, Regon)

Tolerancja na ryzyko podatkowe.

Spółka co do zasady ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie podejmuje celowych działań, które pociągałyby za sobą ryzyko sporu z organami podatkowymi.

Celem spółki jest rzetelna realizacja obowiązków podatkowych z zachowaniem zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi i ostrożne podejście ,tj. zgodne ze stanowiskiem organów podatkowych.

Spółka składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne i niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada unikania opodatkowania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka ogranicza się do korzystania z systemu zachęt podatkowych dostępnych w Polsce .Starając się zabezpieczyć swoją pozycję podatkową stosuje się do interpretacji ogólnych prawa podatkowego, stosuje objaśnienia podatkowe.

Procesy i procedury podatkowe.

Procedury stosowane w Spółce polegają na korzystaniu z interpretacji prawa podatkowego, objaśnień podatkowych oraz utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej

Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.

W roku podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej.

Transakcje z nierezydentami RP.

Spółka nie ma powiązań z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.



Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Dz.U. z 2019 r. poz.1387 ze zm.).

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2023 żadnego schematu podatkowego.

Jednostka nie uzyskała żadnej informacji o tym, że osoba trzecia zgłosiła schemat podatkowy, w którym by jednostka uczestniczyła.

Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych, a także dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

Składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Restrukturyzacja.

Spółka nie planowała i podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Wnioski o wydanie ogólnej bądź szczególnej interpretacji prawa podatkowego.

W 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a & 1 Ordynacji podatkowej ani szczególnej interpretacji podatkowej zgodnie z art. 14b Ordynacji podatkowej.

Transakcje w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie zawierała transakcji w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Hubert Marciniak

Prezes Zarządu
MILDAT Sp. z o.o.

