

Sprawozdanie z realizacji polityki
podatkowej za rok obrotowy
01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. w spółce
A&K HURT-MARKET spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością
z/s w Mielcu

Spis treści

- I. Stosowane procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w tym procedury dotyczące zakresu finansowego, księgowego, podatkowego
- II. Zagrożenia podatkowe oraz podejście Spółki do ograniczania ryzyka podatkowego
- III. Ilość przekazanych informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
- IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- V. Dokonywanie rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
- VI. Planowane i podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4
- VII. Złożone wnioski o wydanie interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS) i wiążącej informacji akcyzowej (WIA)
- VIII. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.

I. Stosowane procedury i procesy dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. działa zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w Polsce oraz wytycznymi Unii Europejskiej w zakresach obowiązujących w Polsce.

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. składa następujące deklaracje podatkowe :

- VAT-7
- VAT UE
- CIT-8
- PSD-1
- PIT-11
- PIT-4R
- DRA-2
- do ZUS DRA/ RCA/ RSA
- DN-1
- DT-1

Spółka stosuje wewnętrzne procedury, zarządzenia i wytyczne określone przez Zarząd Spółki. Dotyczą one wszystkich pracowników i firmy współpracujące z A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. którzy podejmują jakiegokolwiek czynności związane z regułami rozliczeń podatkowych.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Wartości zobowiązań podatkowych są wyliczane w oparciu o właściwe przepisy dotyczące danych podatków oraz zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Księgi rachunkowe są prowadzone:

- rzetelnie, czyli zgodnie z rzeczywistością,
- bezbłędnie, czyli wprowadzono kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym okresie dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych
- sprawdzalnie, czyli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych oraz zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych. Ponadto

zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych

- bieżąco czyli pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz innych rozliczeń. Pracownicy odpowiedzialni za wyliczanie oraz uiszczanie należnych kwot podatków, dokonują wszelkich starań, aby dokonać rozliczeń we właściwych, obowiązujących terminach. Pracownicy są świadomi obowiązku dokonywania prawidłowych i terminowych rozliczeń podatkowych.

Prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych jest podstawą prowadzenia ksiąg podatkowych A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. Procedury dotyczące zakresu finansowego, księgowego, podatkowego stosowanie w spółce są następujące:

- Procedura wystawiania faktur sprzedażowych
- Procedura akceptacji kosztów
- Procedura dokonywania płatności
- Procedura weryfikacji kontrahentów
- Procedura obiegu, akceptacji i weryfikacji umów handlowych
- Procedura podróży służbowych
- Zasady Rachunkowości
- Zakładowy plan kont A&K HURT-MARKET SP. Z O.O.

Ponadto A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. realizuje przyjęte i zweryfikowane procesy:

- weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyka podatkowego dotyczącego zakupów towarów w podatku od towarów i usług
- przeprowadzania inwentaryzacji częściowych, rocznych i dodatkowych
- ewidencji gotówki i środków bezgotówkowych
- rejestracji strat niezawinionych i zawinionych.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu ustalono, że w Spółce funkcjonują wszystkie elementy przyjętej strategii podatkowej. W roku obrotowym trwającym od 01.07.2023 do 30.06.2024 nie wdrożono nowych procedur mających wpływ na rozliczenia podatków. Istniejące wewnętrzne procedury, zarządzenia i wytyczne określone przez Zarząd Spółki spełniają właściwy cel – zabezpieczenie prawidłowych rozliczeń podatkowych.

II. Zagrożenia podatkowe oraz podejście Spółki do ograniczania ryzyka podatkowego

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. prowadzi działalność opartą w 100 % na decyzjach biznesowych, a nie na decyzjach które wiązałyby się z uzyskaniem korzyści podatkowych faktycznych lub rozsądnie oczekiwanych.

Zarząd A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. stosuje podejście minimalizacji ryzyka podatkowego.

W sytuacji, gdy brzmienie przepisów wydaje się niejednoznaczne lub występują rozbieżne interpretacje, Spółka analizuje zastosowanie każdej z możliwości i wybiera podejście właściwe merytorycznie i zmniejszające ryzyko podatkowe. Zdarzają się sytuacje, w których Spółka stosuje rozwiązanie związane z większym obciążeniem podatkowym.

III. Ilość przekazanych informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W okresie sprawozdawczym A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. nie przekazała schematu podatkowy MDR.

IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W roku obrotowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. zawierała wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n pkt 1 ustawy o CIT (zgodnie z art.11t ust.1 pkt 2 ustawy o CIT). Suma transakcji z podmiotem powiązanym DELKO S.A. za rok obrotowy od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. wyniosła 3.062.913,51 zł i dotyczyła obrotu towarowego.

V. Dokonywanie rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. nie dokonuje rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

VI. Planowane i podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. nie prowadzi oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VII. Złożone wnioski o wydanie interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS) i wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. w roku obrotowym trwającym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej do Dyrektora

Krajowej Informacji Skarbowej. Poza tym, spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.

A&K HURT-MARKET SP. Z O.O. w roku obrotowym od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. nie realizowała formy dobrowolnej współpracy z organami KAS, a w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.