

PBS Connect Polska Sp. z o.o.
z siedzibą w Markach k/Warszawy, ul. Okólna 45,
NIP: 5242754194,
KRS: 0000435936

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 w PBS Connect Polska Sp. z o.o. - zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Wprowadzenie

PBS Connect Polska Sp z o.o. (dalej PBS Connect Polska lub Spółka) prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Polski, w Polsce podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu. Nie posiada oddziałów ani przedstawicielstwa w innych państwach poza Polską.

2. Cel

Celem Spółki jest zapewnienie, aby podejmowane przez nią działania były zgodne z przepisami obowiązującymi w Polsce oraz wpisywały się w cele wyznaczone Spółce przez Zarząd i Zgromadzenie Wspólników.

PBS Connect Polska płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług. Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Celem podatkowym jest:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów,
- terminowa kalkulacja i zapłata należnych podatków, przesyłanie deklaracji,
- prognozowanie i planowanie gotówkowych płatności podatkowych,
- zapewnienie najbardziej efektywnych rozwiązań pod względem istotności w zarządzaniu podatkiem płaconym przez Spółkę, ale z zachowaniem akceptowanego poziomu ryzyka, i założeniem, że przyjęte rozwiązania nie będą wykorzystywane do celów, które są świadomie niezgodne z intencją przepisów,
- wdrażanie i utrzymywanie kontroli i procedur dotyczących wszystkich podatków, zapewniających płacenie prawidłowej kwoty podatku oraz raportowania zdarzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- działanie proaktywnie w stosunku do spraw podatkowych Spółki, polegające przede wszystkim na śledzeniu zmian w przepisach podatkowych i analizie ich wpływu na rozliczenia.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

PBS Connect Polska dba o właściwe zarządzanie i wykonywanie obowiązków spoczywających na Spółce, wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Pracownicy wykonujący czynności z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki, zobowiązani są do dochowania należytej staranności przy pełnieniu swoich obowiązków oraz zapewnienia, aby wszystkie decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi miały podstawę w prawidłowo prowadzonej dokumentacji.

Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia oraz procesy podatkowe, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, a także specyfiki branży, w której Spółka działa. Jest to zbiór obowiązujących w Spółce sformalizowanych oraz niesformalizowanych procedur i procesów podatkowych, w tym również utrwalonych wytycznych i najlepszych praktyk. Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki są oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie zarządzania podatkami.

Podział ról i obowiązków z zakresu podatków jest w Spółce ściśle określony i ma na celu zapewnienie spójnego działania w zakresie procesów podatkowych. Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi (tax compliance) koordynowane jest przez Główną księgową we współpracy z działem rachunkowym, a także osobami z innych działów Spółki mającymi wpływ na dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego oraz ograniczenia odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podatkowy obszar działalności, w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

- wdrożono procedury weryfikujące potencjalnych kontrahentów handlowych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w krajach stosujących szkodliwą politykę podatkową, działalności mogącej być kwalifikowaną jako wyłudzenia lub pranie brudnych pieniędzy,
- weryfikacja kontrahenta (czy jest czynnym podatnikiem VAT, czy rachunek bankowy jest wykazany w rejestrze prowadzonym przez Szefa KAS, czy płatność wymaga zastosowania mechanizmu podzielonej płatności) – działania wykonywane są automatycznie w systemie księgowym na poziomie tworzenia kartoteki kontrahenta oraz dodatkowo na poziomie każdej płatności za fakturę;
- wyznaczono osoby w zespole księgowym do sporządzania kalkulacji podatków, deklaracji podatkowych, płatności podatku, wdrożono zasady weryfikacji wykonanych obliczeń;
- Spółka wdrożyła elektroniczny obieg dokumentów oraz wielostopniową procedurę akceptowania wydatków, co zwiększa przejrzystość transakcji i większą ich kontrolowalność;
- pracownicy zespołu księgowego monitorują na bieżąco nowe rodzaje transakcji i weryfikują ewentualne ryzyka podatkowe oraz związane z nimi obowiązki sprawozdawcze. Zarząd Spółki

współpracuje z doradcą podatkowym w zakresie nowych zagadnień oraz zmian w przepisach podatkowych mogących mieć istotny wpływ na działalność bieżącą.

Spółka realizuje cele strategii podatkowej poprzez inwestowanie w pracowników, w szczególności zatrudnienie w dziale księgowym specjalistów posiadających najwyższe kwalifikacje, rzetelnie wykonujących swoje obowiązki, ciągłe podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Pracownicy korzystają z fachowej prasy, newsletterów, wsparcia doradcy podatkowego. Nowe zagadnienia, zmiany w przepisach mogące mieć istotny wpływ na działalność bieżącą, Zarząd Spółki oraz Główna Księgowa konsultuje z zewnętrznymi doradcami.

4. Zarządzanie ryzykiem

Efektywne zarządzanie ryzykiem ma nadrzędne znaczenie dla Spółki i stanowi podstawę jej strategii biznesowej. Apetyt Spółki na ryzyko jest starannie skalibrowaną częścią modelu biznesowego, dostosowaną do celów strategicznych i korporacyjnych. Bieżące podejście PBS Connect Polska do ryzyka podatkowego opiera się na zasadach należytej staranności i istotności, przy czym Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie podatków.

Ryzyko podatkowe podlega regularnym przeglądom w celu zapewnienia odpowiedniego zarządzania ryzykiem, jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu rachunkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie zidentyfikowania zdarzeń niestandardowych, Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych.

5. Relacje z organami podatkowymi

Spółka jest otwarta na relacje z organami podatkowymi i dokłada należytej staranności aby kontakty przebiegały w pozytywnej atmosferze, w oparciu o wzajemny szacunek. Stosuje politykę przejrzystości.

6. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym zakończonym 31/12/2023 r. PBS Connect Polska Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- 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.

2) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami, Spółka nie prowadzi sprzedaż na rzecz osób fizycznych, zatem nie jest zobowiązana do ewidencjonowania transakcji na kasach fiskalnych.

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 roku. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4) podatek od czynności cywilnoprawnych - Spółka w minionym roku obrotowym była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych i składała deklaracje PCC-3 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z właściwymi przepisami.

7. Informacja 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:

Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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:

W roku podatkowym zakończonym 31/12/2023 Spółka zawierała transakcje z podmiotem powiązany – dokonywała sprzedaży towarów oraz spłacała wcześniej zaciągnięte pożyczki.

9. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

W roku obrotowym zakończonym 31/12/2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W analizowanym roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT:

W analizowanym okresie Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową – nabywała towary od podmiotów posiadających siedzibę w Hongkongu.