

Informacja o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej

FLORENTYNA Sp. z o.o.

Grudzień 2023

WSTĘP

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022 poz. 2587, z późn. zm.), Florentyna Sp. z o.o. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informacje o realizowanej w 2022 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formuluje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Informacje zawarte w niniejszym dokumencie zostały opublikowane z poszanowaniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową i zawodową Spółki.

1. MODEL BIZNESOWY

1.1. Informacje o Spółce

Stosownie do § 1 ust. 2 i 3 Umowy Spółki, Spółka działa pod firmą FLORENTYNA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka używać skrótu nazwy firmy – FLORENTYNA sp. z o.o.

Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców – Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000705277 na podstawie postanowienia z dnia 22.11.2017 roku Sądu Rejonowego w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w wyniku przekształcenia Florentyna Zakład Pracy Chronionej Mariusz Matecki Jarosław Matecki spółka jawna.

1.2. Zakres działalności

Florentyna jest wiodącym przedsiębiorstwem handlowym na polskim rynku artykułów szeroko pojmowanego gospodarstwa domowego. Przez 30 lat istnienia Spółka zdobyła pozycję solidnego partnera w biznesie. Firma jest zarządzana w nowoczesny i innowacyjny sposób, stale powiększa rynki zbytu, a jej oferta z rosnącym powodzeniem trafia do mieszkańców krajowych i państw Unii Europejskiej.

Odbiorcom i Klientom Spółka oferuje sprawdzone modele działalności i bogaty asortyment produktowy, co gwarantuje rynkowy sukces i satysfakcję. W szczególny sposób Spółka dba o poziom zadowolenia swoich Partnerów.

2. PROCESY I PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnających ich prawidłowe wykonanie

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne, prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski. Spółka jest w pełni świadoma, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków zgodnie z przepisami odpowiednich ustaw podatkowych. Spółka ma także świadomość, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny oraz społeczny rozwój kraju, jak również jego prawidłowe funkcjonowanie. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- dążeniem do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i terminowego dokonywania wszystkich płatności podatków, w tym: podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowym, podatku od nieruchomości, oraz obowiązków celnych, i innych,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z odpowiednich systemów i dedykowanych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Pracownicy działu finansowo-księgowego Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje oraz doświadczenie. W miarę potrzeb, na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, korzystając z profesjonalnych przeglądów prasy, newsletterów oraz różnego rodzaju form szkoleń.

W Roku podatkowym, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce w zakresie:

- prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych (tj. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i terminową realizację obowiązków podatkowych),
- prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganej bezpośrednio oraz pośrednio przepisami prawa podatkowego,
- postępowania w celu dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT, m.in. w zakresie weryfikacji kontrahentów,
- weryfikacji terminów płatności, a także proces akceptacji płatności,
- prawidłowego stosowania obowiązujących stawek podatków,
- regularnej współpracy z zewnętrznymi, wyspecjalizowanymi podmiotami w zakresie doradztwa podatkowego, obejmującej m.in. przeglądy kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych,

a także bieżące doradztwo podatkowe w różnych obszarach celem zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych Spółki z obowiązującymi przepisami podatkowymi i praktyką ich stosowania, a także ich realizacji według najwyższych standardów jakości,

- wreszcie przestrzegania polityki rachunkowości i rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, pozwalającego na księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W rozumieniu Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niezależnie od tego, Spółka w sposób transparentny i wiarygodny współpracuje z organami podatkowymi, udzielając wszelkich wymaganych informacji i wyjaśnień w zakresie rozliczeń podatkowych.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka terminowo i poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, cła, akcyzy, podatku od nieruchomości.

3.2. 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

W toku wewnętrznych analiz oraz konsultacji z zewnętrznymi doradcami Spółka nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, skutkujących złożeniem informacji MDR-1.

4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

4.1. Informacje o transakcjach 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2022 rok podatkowy:

- Transakcja świadczenia usług logistyczno-magazynowych i akwizycji przez podmiot powiązаны spółkę 4Home Company Sp. z o.o.;
- Transakcja sprzedaży towarów handlowych do podmiotu powiązanego Florentyna CZ s.r.o.

Jednocześnie Spółka była stroną innych transakcji o wartościach nieprzekraczających progów określonych wyżej, które dotyczyły m.in. sprzedaży towarów, sprzedaży usług, zakupu usług i refaktur.

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

W Roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

5. ZŁOŻONE PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKI

5.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

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

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

6. ROZLICZENIA PODATKOWE SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę 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

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie wskazanych wyżej przepisów.