

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU  
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:**

**MONEO SP. Z O.O.**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

# SPIS TREŚCI

<b>1. INFORMACJE OGÓLNE.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII     PODATKOWEJ .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII     PODATKOWEJ .....</b>	<b>2</b>
<b>2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ     ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....</b>	<b>5</b>
<b>2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE     O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....</b>	<b>5</b>
<b>2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....</b>	<b>6</b>
<b>2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA     RESTRUKTURYZACYJNE .....</b>	<b>7</b>
<b>2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW.....</b>	<b>8</b>
<b>2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH.....</b>	<b>9</b>

# **1. INFORMACJE OGÓLNE**

## **1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez MONEO Sp. z o.o. („*Spółka*”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r. („*Rok Podatkowy*”). Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

## **1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. Zm)

## 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: ...informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie...*

#### Procesy podatkowe

MONEO Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, a także zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Składane przez Spółkę deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią w pełni odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych czy też organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego MONEO sp. z o.o. wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, w szczególności:

- zebranie dokumentów źródłowych, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

### Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności wywołujących skutki w sferze jej obowiązków lub praw podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowywania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

### System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

## **2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: ...informacje o stosowanych przez podatnika:  
b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej...*

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

## **2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: ...informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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 ...*

### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

<i>Formularz</i>	<i>Strona składająca</i>	<i>Liczba przekazanych informacji</i>
<b>MDR-1</b>	<b>Korzystający</b>	<b>0</b>
<b>MDR-2</b>	<b>Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową</b>	<b>0</b>
<b>MDR-3</b>	<b>Korzystający</b>	<b>0</b>
<b>MDR-4</b>	<b>Promotor lub wspomagający</b>	<b>0</b>

*Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS*

## **2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: ...informacje o: a) 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...*

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 8 516 694,66 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 425 834,73 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, z późn. zm.)

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>3</sup>.

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

## **2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: ...informacje o: b) 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...*

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych a także nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.)



## 2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: ...informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) 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 i 1747)...*

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek a także zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

<i>Rodzaj wniosku</i>	<i>Strona składająca wniosek</i>	<i>Zakres wniosku</i>
<b>Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej</b>	<b>brak</b>	<b>brak</b>
<b>Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego</b>	<b>brak</b>	<b>brak</b>
<b>Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej</b>	<b>brak</b>	<b>brak</b>
<b>Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej</b>	<b>brak</b>	<b>brak</b>
<b>Wniosek o wydanie decyzji APA</b>	<b>brak</b>	<b>brak</b>
<b>Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)</b>	<b>brak</b>	<b>brak</b>

*Tabela 2 Katalog złożonych wniosków*

## **2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: ...informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.