**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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spis treści

**1.INFORMACJA OGÓLNA3**

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ3

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ3

**2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ4**

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE4

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.6

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH………………………………………………………………………………………………………………………………6

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI…………………………………………………….7

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA………………………………………………………………………8

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW………………………………………….……………………………………………9

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH……………………………………………………...10

1. **INFORMACJE OGÓLNE**
   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 osiąganych 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 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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. **PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ**

**STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art.27c Ustawy o CIT[[1]](#footnote-1). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1. **ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**
   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 umożliwiały 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.
  1. **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.

* 1. **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[[2]](#footnote-2)

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Formularz* | *Strona składająca* | Liczba przekazanych informacji |
| MDR-1 | Korzystający | 0 |
| MDR-2 | Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową | 0 |
| MDR-3 | Korzystający | 0 |
| MDR-4 | Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową | 0 |

Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

* 1. **TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: …informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2023 r. wyniosła 9 607 153,49 zł. Tym samym, w

informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 480 357,68 zł.

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.[[3]](#footnote-3)

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi 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.

* 1. **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.

* 1. **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.

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

Tabela 2 Katalog złożonych wniosków

* 1. **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.

1. Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ. U. z 2020 r. poz.

   1406 z późn. zmianami) [↑](#footnote-ref-1)
2. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-2)
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, z późn. zm.) [↑](#footnote-ref-3)