

**STRATEGIA PODATKOWA RESPOL EXPORT IMPORT SP. Z O.O.  
ZA ROK PODATKOWY 2021**



## Spis treści

I. Wstęp .....	3
II. Informacje Ogólne .....	3
1. Informacje o Spółce .....	3
2. Cele strategii podatkowej.....	4
3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym .....	5
4. Realizacja strategii podatkowej w 2021 roku.....	5
III. Informacje o wykonywaniu obowiązków podatkowych oraz stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. Sposób realizacji obowiązków podatkowych .....	7
V. Informacje o schematach podatkowych (MDR).....	8
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	8
VII. Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP .....	8
VIII. Informacja w zakresie działań restrukturyzacyjnych .....	9
IX. Informacje o złożonych wnioskach.....	9
X. Rozliczenia w rajach podatkowych.....	9

## I. Wstęp

Celem sporządzenia przez Respol Export Import Sp. z o.o. (dalej „Respol” lub „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 zobowiązani 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 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

Informacja ta została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT1.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, nie obejmuje ona informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje Ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka Respol Export Import sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-893), przy ul. Bukowieckiej 73 wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000177739. Spółka ma nadany numer statystyczny REGON 0015592871 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 527-24-18-733.

Respol to ogólnopolska sieć hurtowni instalacji grzewczych i sanitarnych. W 2021 roku Respol prowadził działalność handlową w piętnastu punktach obsługi klienta: dwa oddziały w Warszawie, dwa oddziały w Krakowie, w Regułach, Czeladzi, Wrocławiu, Gliwicach, Bielsku Białej, Jaworznie, Konstancinie- Jeziornej, Józefowie, Gdańsku Gdyni i Łodzi.

## 2. Cele strategii podatkowej

Respol realizuje strategię podatkową, która ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym skutki podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi.

Spółka zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników i osoby współpracujące ze Spółką, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Zarząd i kierownictwo Respol wdraża mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze;
- reguluje wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości; nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów biznesowych;
- każdorazowo analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

### 3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

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 – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu księgowego 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.

### 4. Realizacja strategii podatkowej w 2021 roku

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków monitorowała zmiany w przepisach prawa podatkowego pod kątem konieczności realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację obowiązków w zakresie opodatkowania uczestniczyły w szkoleniach oraz samodzielnie poszerzały wiedzę z wprowadzanych zmian w prawie podatkowym.

### III. Informacje o wykonywaniu obowiązków podatkowych oraz stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

#### 1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz jest odpowiedzialny za zapewnienie, że Spółka przestrzega wszystkich krajowych przepisów podatkowych, jak również ogólnych zasad obowiązujących w Spółce.

Odpowiedzialność za poprawność wyliczeń podatkowych Spółki ponosi Główny Księgowy. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki.

Transakcje powtarzalne, standardowe (rutynowe), ujmowane są pod kątem podatkowym w sposób z góry zdefiniowany, podczas gdy transakcje niestandardowe, zdarzenia nietypowe, nowe rodzaje transakcji analizowane są każdorazowo indywidualnie. W przypadku wątpliwości Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych lub występuje o wydanie na jej rzecz indywidualnych interpretacji podatkowych.

W zakresie realizacji obowiązków podatkowych Spółka wykorzystuje na własne potrzeby określone systemy informatyczne, takie jak system SAFO oraz Enova.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania 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.

## 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2200 z późn. zm.).

Niemniej, Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

### IV. Sposób realizacji obowiązków podatkowych

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,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek akcyzowy.

Spółka regulowała zobowiązania podatkowe oraz składała niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka podejmowała wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych jako podatnik, tj.:

- kalkulowała i terminowo uiszczała należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. mikro rachunek, a także podatek od nieruchomości
- realizowała płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- identyfikowała zdarzenia, które wpływały na powstanie obowiązków podatkowych lub mogły generować dodatkowe ryzyko podatkowe,

- składała organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego.

#### V. Informacje o schematach podatkowych (MDR)

W Roku Podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa Respol na dzień 31 grudnia 2021r. wyniosła 132.649.967 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 6.632.498 zł.

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

W Roku Podatkowym Spółka zawarła następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż budynków i budowli na kwotę 10.137.531,77 zł na rzecz udziałowca Respol Export Import Ewa Rybicka
- udzielenie pożyczki wraz z odsetkami na łączną kwotę 7.715.971 zł dla spółki PR spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa.

#### VII. 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 ustawy o rachunkowości.



## VIII. Informacja w zakresie działań restrukturyzacyjnych

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## IX. Informacje o złożonych wnioskach

W trakcie Roku Podatkowego 2021 Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej interpretacji stawkowej.

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## X. Rozliczenia w rajach podatkowych

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 PDOP 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.