



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
STOPOL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA



1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej nałożonego na podatników, których przychody w roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro wg średniego kursu NBP ogłaszanego w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok sprawozdawczy.

Informacja o realizowanej przez STOPOL sp. z o.o. sp. k (dalej jako: „STOPOL” lub „Spółka”) strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i zawiera wszystkie elementy wymagane w art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022, poz. 2587, z późn. zm.).

Przedstawione poniżej informacje dotyczą wyłącznie STOPOL sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Malborku, 82-200, przy Al. Wojska Polskiego 494-496, NIP: 5790006978, KRS: 0000536165.

2. Ogólne założenia strategii podatkowej

Realizowana przez STOPOL strategia podatkowa zakłada prowadzenie spraw podatkowych spółki zgodnie z następującymi celami:

- przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa oraz rzetelne i terminowe wypełnianie wynikających z nich obowiązków i zasad raportowania,
- prawidłowe deklarowanie zobowiązań podatkowych i opłacanie zobowiązań podatkowych w należytej wysokości, określonej przepisami prawa podatkowego,
- staranne wypełnianie wszelkich obowiązków o charakterze formalnym, w tym w szczególności prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg stanowiących podstawę do kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz przygotowanie i składanie wszelkich zeznań podatkowych w odpowiedniej formie i wymaganym terminie;



- należyte weryfikowanie dokumentów źródłowych mających wpływ na rozliczenia podatkowe od strony prawnej, rachunkowej, podatkowej oraz z perspektywy zarządczej,
- stosowanie ostrożnościowego podejścia w zarządzaniu wszystkimi zagrożeniami związanymi z obszarem podatków oraz podejmowanie starań aby funkcjonujące w Spółce procesy zarządzania ryzykiem, nadzoru i zapewniania bezpieczeństwa podatkowego były odpowiednie do zakresu i rozmiaru prowadzonej działalności;
- weryfikowanie kontrahentów Spółki w zakresie wymaganym obowiązującymi przepisami i z dołożeniem należytej staranności;
- gromadzenie i bezpieczne przechowywanie wymaganej przez przepisy dokumentacji oraz wszelkich informacji, które mogą okazać się niezbędne do przeprowadzenia audytów lub kontroli podatkowych;
- zatrudnianie wykwalifikowanych pracowników, posiadających odpowiedni do zakresu działalności Spółki poziom wiedzy z zakresu księgowości i podatków, a także zapewnianie pracownikom szkoleń pozwalających na poszerzenie niezbędnej wiedzy w tych dziedzinach;
- stałe monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, które mają lub mogą mieć znaczenie z punktu widzenia zakresu działalności Spółki i dokonywanych przez nią czynności,
- weryfikowanie poprawności wykonywania obowiązków podatkowych w ramach doraźnych konsultacji z wykwalifikowanymi doradcami podatkowymi,
- niestosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych, nieangażowanie się w struktury lub uzgodnienia podatkowe mających na celu unikanie opodatkowania oraz dbałość o to, aby podejmowane przez Spółkę inicjatywy gospodarcze i dokonywane transakcje miały realne uzasadnienie ekonomiczne.



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

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnienie prawidłowego ich wykonania STOPOL realizuje poprzez funkcjonujące w Spółce procesy obejmujące w szczególności:

- dokonywanie weryfikacji kontrahentów przed nawiązaniem współpracy, okresowo w czasie jej trwania, a gdy to niezbędne, także przed dokonaniem konkretnej operacji gospodarczej, w zakresie ich wiarygodności oraz w zakresie obecności w stosownych rejestrach działalności gospodarczej i wykazie podatników VAT,
- zarządzanie ryzykiem podatkowym poprzez szczegółową analizę realizowanych przez Spółkę operacji gospodarczych pod kątem ich skutków podatkowych, ewentualnych zagrożeń oraz uzasadnienia ekonomicznego i w razie konieczności, gromadzenie dodatkowej dokumentacji,
- czynności związane z rozliczaniem podatków obejmujące: gromadzenie i weryfikację prawidłowości dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej skutkujące wyłączeniem dokumentów niezgodnych z przepisami, obliczenie podstawy opodatkowania, kalkulację podatku, zadeklarowanie zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku;
- rzetelne wypełnianie i terminowe składania deklaracji oraz informacji podatkowych w zakresie poszczególnych podatków, w ramach których STOPOL pełni rolę podatnika lub płatnika, w tym m.in. CIT-8, JPK-V7M, JPK CUK-2, PIT-4R, PIT-11, DN-1.
- staranne wypełnianie obowiązków związanych z rejestracją w Systemie Śledzenia Wyrobów Tytoniowych Track & Trace oraz rejestrowaniem wymaganych zdarzeń w tym systemie,
- bieżące monitorowanie terminów płatności i zatorów płatniczych;



- analizowanie bieżących operacji gospodarczych oraz planowanych uzgodnień pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych przy korzystaniu z pomocy niezależnych ekspertów.

Bieżąca realizacja i nadzór nad wykonywaniem większości obowiązków podatkowych wykonywane są przez Dział księgowy, składający się z Głównej Księgowej, pełniącej funkcje kierownicze oraz dwóch pracowników: zastępcy Głównej Księgowej oraz pracownika odpowiedzialnego za kadry i płace. Dział ten realizuje w szczególności czynności związane z rozliczeniem VAT, CIT i PIT a także podatku cukrowego i podatku od nieruchomości. Za monitorowanie płatności i zatorów płatniczych odpowiada dyrektor ds. sprzedaży, natomiast za weryfikację kontrahentów i prowadzenie ich kartotek odpowiedzialność ponosi dział analiz. W razie potrzeby, w sprawy o istotnym znaczeniu dla Spółki, mogą być zaangażowani wspólnicy Spółki. Pan Henryk Poleszak, wspólnik reprezentujący STOPOL, uczestniczy w realizacji obowiązków podatkowych, zatwierdzając deklaracje CIT oraz podpisując deklaracje dot. podatku od nieruchomości.

STOPOL stara się zapewnić, aby personel zaangażowany we wszystkie aspekty finansów i spraw podatkowych był odpowiednio wykwalifikowany i stosuje tę politykę przy zatrudnianiu nowych pracowników na odpowiednie stanowiska. Spółka dba o systematyczne poszerzanie wiedzy i umiejętności pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych, w szczególności zapewniając im dostęp do niezbędnych szkoleń z wykorzystaniem uznanych platform e-learningowych.

STOPOL zasadniczo samodzielnie wykonuje bieżące obowiązki podatkowo – księgowe i nie korzysta w tym zakresie z zewnętrznego outsourcingu. Powierza jednak renomowanym kancelariom prawnym realizację niektórych czynności, jak np. przygotowywanie lub analiza umów oraz konsultuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi wątpliwości powstałe na tle stosowania przepisów prawa podatkowego oraz potencjalne ryzyka podatkowe wynikające z realizowanych lub planowanych operacji gospodarczych. Do celów realizacji obowiązków podatkowych i księgowych Spółka korzysta z zewnętrznego, komercyjnego systemu ERP.



4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023 r. STOPOL nie uczestniczyła w żadnych innych formach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rodzaju procedur APA, MAP, ICAP, opinii o stosowaniu preferencji lub umów o współdziałanie.

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub skarbowych lub innych kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, STOPOL jako rzetelny podatnik, przyjmuje jednak zasadę pełnej otwartości, przejrzystości i współpracy, udzielając na żądanie organów wszelkich wymaganych wyjaśnień. W razie ewentualnych sporów, celem STOPOL przyjmuje zasadę współpracy z organami KAS i doprowadzenia do rozwiązania sporu, jeśli to możliwe i uzasadnione, w sposób polubowny, w tym poprzez dokonywanie stosownych korekt.

5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP w tym związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

STOPOL dokłada wszelkich starań w celu rzetelnego i terminowego regulowania wszelkich należności podatkowych oraz wypełniania obowiązków informacyjnych i deklaracyjnych. Spółka we własnym zakresie kalkuluje i wpłaca należne podatki oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych, składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego, prowadzi wszelkie niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego, a także monitoruje zawierane transakcje w zakresie możliwości uznania je za schematy podatkowe. Jeśli w trakcie roku podatkowego powstaje konieczność dokonania korekt nieprawidłowych rozliczeń podatkowych STOPOL niezwłocznie dokonuje takich korekt oraz reguluje ewentualne odsetki od zobowiązań. STOPOL nie dokonuje czynności stanowiących agresywną optymalizację podatkową oraz stara się unikać zawierania transakcji, których charakter wskazuje na



ryzyko podatkowe, konsultując wątpliwości z wykwalifikowanymi doradcami podatkowymi.

W 2023 r. STOPOL realizowała obowiązki podatkowe podatnika lub płatnika w obszarze następujących podatków:

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

W 2023 r. wszelkie obowiązki związane z rozliczaniem podatków były przez Spółkę wypełniane terminowo. Na koniec 2023 r. STOPOL nie posiadała żadnych zaległości podatkowych o których Zarząd Spółki posiadałby wiedzę. Wszelkie deklaracje i zeznania podatkowe w ramach ww. podatków były składane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2023 r. STOPOL wpłaciła do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego 1 836 584,00 zł tytułem należnych podatków.

Według wiedzy Zarządu STOPOL, Spółka nie dokonywała w roku podatkowym żadnych uzgodnień, które wymagałyby raportowania jako schematy podatkowe w 2022 r. W okresie tym został jednak zaraportowany standaryzowany schemat podatkowy wdrożony jeszcze w 2021 r. polegający na zmianie statusu jednego ze wspólników z komandytariusza na komplementariusza. Zarówno pierwsza czynność związana z wdrożeniem tego schematu podatkowego, jak i jego wdrożenie nastąpiły w okresie zawieszenia raportowania krajowych schematów podatkowych z uwagi spowodowanego wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego COVID-19. Informacja MDR-1 dotycząca tego schematu została złożona jeszcze w okresie zawieszenia, tj. 7 listopada 2022 r., natomiast wymagane informacje MDR-3 zostały



złożone w 2023 r., w terminie 30 dni od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Suma bilansowa aktywów spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 24 064 793,55 zł. W 2023 r. STOPOL nie dokonywała żadnych transakcji z podmiotami powiązаныmi i tym samym nie realizowała żadnych szczególnych obowiązków związanych z realizacją takich transakcji, w szczególności nie była zobowiązана do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

STOPOL nie uczestniczyła w roku podatkowym w żadnych działaniach lub uzgodnieniach restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych. Na koniec 2023 r. nie posiadała również żadnych skonkretyzowanych planów w zakresie tego rodzaju czynności.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

W 2023 r. STOPOL nie składała żadnych wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.



9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych.

STOPOL nie dokonywała w roku podatkowym żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.