

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Podmiot – ORBICO Sp. z o.o. (dalej jako: Spółka)

Siedziba – ul. Wołoska 5, 02-675 Warszawa

Numer Identyfikacji Podatkowej – 6462526337

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – 0000046562

Niniejsza informacja sporządzona została na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: ustawa CIT)¹

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

W Spółce funkcjonuje struktura organizacyjna, która określa podporządkowanie organizacyjne oraz funkcjonalne w ramach poszczególnych działów, a także określa funkcje i odpowiedzialność m.in. za wykonywanie obowiązków podatkowych. W okresie objętym niniejszą informacją wykonywanie obowiązków podatkowych spoczywało na Dziale Księgowości który wchodzi w struktury Działu Finansów i Administracji (rozliczenia podatku CIT, podatku VAT, podatek u źródła, raportowanie schematów podatkowych) oraz Dziale Personalnym (podatek PIT oraz składki ZUS).

W Spółce funkcjonują procedury, instrukcje i wytyczne, które porządkują zakres odpowiedzialności i sposób postępowania w zakresie ewidencji transakcji gospodarczych oraz kalkulacji podatków. W szczególności są to:

- a) Instrukcja zasad księgowania – obejmująca podatek VAT oraz dochodowy,
- b) Procedura raportowania schematów podatkowych,
- c) Procedura weryfikacji dokumentów,
- d) Procedura obiegu faktur,
- e) Procedura szkoleniowa.

Ponadto, Dział Księgowości opracowuje w miarę potrzeb wewnętrzne wytyczne, zmierzające do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka zapewniała prawidłową realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez:

- a) stosowanie jasno określonej struktury i podziału kompetencji wewnątrz Spółki w zakresie realizacji obowiązków podatkowych,
- b) weryfikację dostawców i odbiorców w sposób adekwatny do posiadanych środków oraz możliwości,

¹ Dz. U. z 2021, poz. 1800 z późn. zm.

- c) weryfikację numerów NIP i VAT kontrahentów,
- d) weryfikację kontrahentów, w tym rachunków bankowych, w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT,
- e) weryfikację kontrahentów z siedzibą w Unii Europejskiej w bazie VIES,
- f) organizację regularnych szkoleń podatkowych zgodnie z obowiązującą procedurą dla pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe,
- g) współpracę zewnętrznymi doradcami podatkowymi celem wyjaśnienia skomplikowanych zagadnień podatkowych,
- h) zapewnienie dostępu do portali podatkowych dla pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe,
- i) dokonywanie bieżącej analizy zmian w przepisach prawa podatkowego, a także orzecznictwa sądów administracyjnych, interpretacji, opinii zabezpieczających i objaśnień podatkowych wydawanych przez organy podatkowe,
- j) zatrudnianie pracowników posiadających kompetencje w zakresie podatków.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stosuje zasadę transparentności w kontaktach z organami podatkowymi. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie zapytania organów podatkowych. W okresie będącym przedmiotem informacji ORBICO Sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. Informacje odnośnie realizacji 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

A. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi. Realizacja obowiązków podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowała terminowo, a na koniec okresu sprawozdawczego Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

W ocenie Spółki w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. nie doszło do nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych. Spółka w ramach badania rocznego sprawozdania finansowego została zweryfikowana przez biegłego rewidenta, w zakresie wymaganym przez standardy badania. W ramach przeprowadzonego badania, nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych nie stwierdzono.

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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

- a) W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka dbała o spełnienie zasady Arm's length.
- b) Łączna wartość transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Spółki i stanowiły one łącznie 10,95 % tej sumy.
- c) W szczególności wartość 5% sumy bilansowej przekroczyły transakcje związane z zakupem i sprzedażą towarów do Orbico S.R.O z siedzibą przy Vinohradska 1597/174 Praga 3, 130 - 00 Republika Czeska.
- d) Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązanymi nie przekroczyła 5% sumy bilansowej

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

Zgodnie z przyjętym planem połączenia w dniu 4 stycznia 2021 r. nastąpiło połączenie ORBICO Sp. z o.o. jako spółki przejmującej oraz: ORBICO SUPPLY Sp. z o.o. (KRS 0000808696), ORBICO Salon Professional Sp. z o.o. (KRS 0000439887), ORBICO Beauty Sp. z o.o. (KRS 0000061216) oraz ORBICO Style Sp. z o.o. (KRS 0000251193).

Połączenie nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 ustawy Kodeks spółek handlowych przez przeniesienie majątku każdej spółki przejmowanej na spółkę przejmującą w zamian za udziały w kapitale zakładowym tejże spółki.

Tym samym Spółka w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. podjęła działania restrukturyzacyjne mogące potencjalnie mieć wpływ na wysokość przyszłych zobowiązań podatkowych podatnika w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy. Jednakże wyłącznym celem połączenia było skupienie prowadzonych uprzednio odrębnie działalności poszczególnych spółek, których jedynym i wyłącznym udziałowcem była spółka Orbico d.o.o. w jednym podmiocie i uzyskanie poprzez to połączenie możliwych do osiągnięcia efektów synergii w działalności operacyjnej.

6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORBICO Sp. z o.o. składała wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług², celem określenia stawki podatku od towarów i usług produktów spożywczych sprzedawanych przez Spółkę.

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORBICO Sp. z o.o. Spółka nie złożyła żadnych wniosków 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 akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym³.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu⁴).

² Dz. U. z 2022 r., poz. 931z późn. zm.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.

⁴ Akty wykonawcze wydane na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obwieszczenie ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydane na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.