

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Inplag Sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ „Inplag” Sp. z o.o. (dalej: „**Inplag**” lub „**Spółka**”) – jako podmiot należący do grupy największych podatników CIT w kraju – publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

1. Informacje o Spółce

Inplag spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
Siedziba	ul. Zwycięska 41, 53-033 Wrocław
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000653940
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	8992805135
Numer REGON	36153869
Kapitał zakładowy	500 000,00 zł

Inplag jest Spółką o międzynarodowym zasięgu z ugruntowaną pozycją w branży instalacyjnej. Firma sprawnie łączy innowacyjność z doświadczeniem i pasją, dzięki czemu z pełnym zaangażowaniem podejmuje nowe wyzwania. Zespół Inplag tworzą najlepsi eksperci. Wykwalifikowani inżynierowie czuwają nad sprawnym przebiegiem każdego etapu realizacji inwestycji.

Podstawową działalnością Spółki jest projektowanie, realizacja i serwis instalacji sanitarnych, przeciwpożarowych, elektrycznych, niskoprądowych, teletechnicznych, fotowoltaicznych i sieci zewnętrznych.

Inplag posiada wszelkie wymagane uprawnienia, wykwalifikowaną i doświadczoną kadrę oraz sprzęt techniczny niezbędny do prowadzenia wysokospecjalistycznych

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 (dalej: „**ustawa CIT**”)

inwestycji. Wszelkie prace wykonuje zgodnie ze sztuką budowlaną, najnowszą wiedzą techniczną, normami i przepisami.

Klienci doceniają kompleksowe podejście i wysoką jakość świadczonych usług, dlatego chętnie wielokrotnie korzystają z usług firmy. Rekomendacje dotychczasowych inwestorów potwierdzają wysoką jakość pracy. Inplag rozumie wymagania rynku, wykorzystuje najnowocześniejsze technologie, które dają jej przewagę konkurencyjną. Firma nieustannie poszukuje i wdraża nowe rozwiązania.

Takie podejście czyni ją zaufanym partnerem biznesowym dla największych rynkowych graczy, m.in. Panattoni, DHL, Joysonquin, GTHR, Logicor, Hilti, TJX, LG, Bridgestone, 7R, Autolive, Persan, Hendi, Schumacher.

Spółka dokłada wszelkich starań, by utrzymać najwyższe standardy bezpieczeństwa pracy na każdym etapie realizacji, co potwierdza certyfikacja systemu zarządzania BHP według międzynarodowego standardu ISO 45001.

Inplag dostarcza rozwiązania, które pomagają jej partnerom rozwijać się w sposób zrównoważony. Przyjęty system zarządzania środowiskowego jest certyfikowany według międzynarodowych standardów ISO 14001.

Firma jest świadoma obecnych wyzwań związanych z ekologią. Działa według najwyższych standardów środowiskowych. Instalacje, które realizuje, spełniają wymagania obiektów certyfikowanych w systemie BREEAM, co potwierdza renomowaną jakość stosowanych przez nią rozwiązań.

Inplag podjął wyzwanie transformacji cyfrowej w branży instalacyjnej. Rozpoczął działania, które pozwalają jej projektować, realizować i utrzymywać inwestycje w metodyce BIM. Tworzy procedury i metody pracy, które umożliwiają koordynację każdego etapu inwestycyjnego w jednym systemie.

Główna Siedziba Spółki znajduje się we Wrocławiu w biurowcu AWARD Business Park przy ulicy Zwycięskiej. W związku z dynamicznym rozwojem Spółka otwarła także w ostatnich latach biura w Warszawie i Poznaniu.

2. Strategia podatkowa realizowana przez Inplag

Celem nadrzędnym realizowanym przez Spółkę jest to, aby była ona profesjonalnym partnerem biznesowym, odpowiedzialnym społecznie, przy jednoczesnym pełnym zachowaniu zgodności z wszelkimi regulacjami prawnymi, w szczególności w zakresie prawa podatkowego. Głównym celem strategii podatkowej Inplag jest dążenie do podejmowania wszelkich działań zapewniających zgodność z przepisami podatkowymi, terminowość oraz kompletność rozliczeń podatkowych, Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. Spółka każdorazowo dąży do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej.

Zarząd Spółki aktywnie uczestniczy w procesie podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz korzysta ze wsparcia profesjonalistów i ekspertów w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę.

W celu zapewnienia profesjonalnej obsługi księgowej i HR realizację obowiązków księgowych i podatkowych przekazano do wyspecjalizowanego podmiotu na podstawie umowy o świadczenie usług. W celu należytej współpracy wprowadzono procedury dotyczące Spółki i jej personelu oraz podmiotu prowadzącego usługowo księgi Spółki.

Wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego rozstrzygane są z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

Spółka – oprócz korzystania z usług świadczonych przez Usługodawcę – korzysta również z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających Spółkę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych – w szczególności w przypadku zagadnień złożonych i skomplikowanych.

2.1 Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki.

Poszczególnym działom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w przypadku zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z osobami kierującymi poszczególnymi działami. W razie potrzeby Spółka organizuje dodatkowe, kierunkowe szkolenia, których celem jest m.in. prezentacja zmian w przepisach, wyjaśnienie zagadnień szczególnie skomplikowanych czy istotnych z punktu widzenia działalności danego działu. Szkolenia organizowane są zarówno przez Spółkę, jak i przy wsparciu podmiotów zewnętrznych.

W ramach poszczególnych rozliczeń podatkowych, w celu dochowania terminów ustawowych, osoby odpowiedzialne z wyprzedzeniem dokonują ustalonych analiz i czynności, zapewniając tym samym zgodne z przepisami rozliczenia podatkowe. Cyklicznie na potrzeby zamknięcia każdego miesiąca weryfikowane są również listy kontrolne (tzw. checklisty). W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej, w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost z wypracowanych i doskonalonych praktyk postępowania.

Spółka wypracowała m.in. następujące procedury:

- a. procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów - wielostopniowa weryfikacja realizowana na poszczególnych etapach procesowania dokumentów (tzw. biała lista),
- b. procedurę weryfikacji płatności za pomocą podzielonej płatności,
- c. procedurę dotyczącą identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję,
- d. procedurę zaciągania zobowiązań do wysokości budżetów oraz zgodnie z przyjętymi pełnomocnictwami (zatwierdzanie zamówień dodatkowo przez wewnętrzny audyt),
- e. procedurę obiegu i akceptacji zamówień/umów,
- f. procedurę obiegu i wielostopniowej akceptacji faktur do zatwierdzonych zamówień/umów,

- g. procedurę wystawiania faktur sprzedaży,
- h. procedurę naliczania i obiegu dokumentów związanych z listami płac.

Powyższe procedury/procesy podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Spółki są odpowiednio zarządzane i nadzorowane.

Spółka starannie weryfikuje swoich kontrahentów oraz partnerów biznesowych, stosując procedury weryfikacji klienta, procedury zakupowe mające na celu nawiązanie i kontynuowanie współpracy z rzetelnymi i wiarygodnymi podmiotami gospodarczymi.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, wykazując się otwartością i chęcią współpracy z organami podatkowymi. Dlatego też Spółka niezwłocznie odpowiada na wszelkie zapytania oraz wezwania organów podatkowych, udzielając wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty źródłowe.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

2.3 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi na terytorium Polski w szczególności w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”);
- b) podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”);
- c) podatku od towarów i usług („**VAT**”).

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-ST) oraz uiszczyła należny podatek.
- W związku z zawieraniem transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o CIT Spółka podejmowała działania w zakresie wywiązywania się z obowiązków związanych z przepisami o cenach transferowych, w szczególności składała Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C).
- Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby/zarządu na terytorium kraju – złożyła deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2/IFT-2R. W tym zakresie Spółka również terminowo pobrała i wpłaciła należny podatek.
- Jako pracodawca Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (m.in. PIT-4R, PIT-11).
- Spółka jako podatnik VAT czynny co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, oraz pliki JPK_V7M. Jednocześnie, w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów, Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

2.4 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

Spółka dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego. W związku z powyższym za 2023 r. Spółka złożyła informacje o schemacie podatkowym w związku z zawarciem umowy pożyczki z wykorzystaniem uproszczenia w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych (art. 11g ustawy o CIT).

2.5 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r. transakcją o charakterze jednorodnym, która przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów, a która były realizowana z podmiotami powiązаныmi była transakcja sprzedaży usług montażowo-instalacyjnych.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT. Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Wszystkie podmioty, których dotyczą przedmiotowe transakcje są podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w zw. z art. 11a ust. 2 Ustawy o CIT, z siedzibą w Polsce.

2.6 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

Spółka w 2023 r. nie przeprowadzała ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

2.7 Złożone przez Spółkę wnioski

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

2.8 Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.