

Modular System Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce Modular System
sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 jest publikowana w celu realizacji przez Modular System sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez Modular System w roku podatkowym 2023

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Celami strategii podatkowej są również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Z racji korzystania ze zwolnień w podatku dochodowym z tytułu prowadzenia inwestycji w ramach Polskiej Strefy Inwestycji, dla Spółki bardzo istotnym jest poprawne ustalanie wysokości otrzymanej i skonsumowanej pomocy publicznej. Spółka dokłada wszelkich starań, aby być stale na bieżąco ze stanowiskami organów podatkowych w zakresie korzystania z przysługującego zwolnienia.

¹ Dalej także Modular System lub Spółka.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. 2022 poz. 2587 t.j. z późn. zm.), dalej: „**Ustawa CIT**”.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, wysokości zwolnienia w podatku dochodowym, rynkowości stosowanych cen transferowych, monitorowania i implementowania zmian przepisów podatkowych). W powyższych kwestiach Spółka korzysta z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych.

- d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka realizuje część powyższych obowiązków przy współpracy z zewnętrznymi podmiotami.

Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Modular System działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Modular System oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez Modular System procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje cele strategii podatkowej poprzez nieformalne procedury oraz rozwiązania systemowe mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów, w tym przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Jednocześnie, w realizacji przeważającej części funkcji podatkowych i prawnych Spółkę wspierają podmioty wyspecjalizowane w kompleksowej obsłudze spółek w zakresie podatkowym i prawnym, z którymi Spółka współpracuje od dłuższego czasu.

Współpraca z wyspecjalizowanymi podmiotami zewnętrznymi w zakresie spoczywających na Spółce obowiązków podatkowych jest związana z realizacją strategii Spółki, która zakłada efektywne wykorzystanie zasobów Spółki do jej działalności podstawowej jednocześnie korzystając z usług wyspecjalizowanych podmiotów.

Należy w tym miejscu zauważyć, że pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Modular System procesy i procedury dotyczą:

- identyfikowania i raportowania schematów podatkowych;
- korzystania z pomocy publicznej w postaci preferencji podatkowej;
- realizacji obowiązków związanych z VAT;
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podjęła w okresie objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacje o schematach podatkowych przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków i opłat:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych
- opłaty środowiskowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 535.542.244,48 PLN. 5% z tej sumy wynosi 26.777.112,22 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

Spółka przygotowała dokumentację cen transferowych z podmiotem powiązаныm za rok podatkowy 2023.

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W przepisach wskazujących obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o zrealizowanej strategii podatkowej nie wprowadzono legalnej definicji pojęcia „działania restrukturyzacyjne” dla celów wypełniania tego obowiązku. Biorąc pod uwagę, iż niniejsza informacja jest dokumentem dotyczącym aspektów podatkowych, definicji wskazanego pojęcia szukać należy w aktach prawnych odnoszących się do obszaru podatków. Zgodnie z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za restrukturyzację dla celów wskazanego rozporządzenia rozumie się reorganizację:

a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz

b) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę przywołaną definicję, Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.