

Informacja o realizacji strategii podatkowej

**Kantor Cent Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa**

**Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2023**



Spółka pod firmą Kantor Cent sp. z o.o. sp. k. (zwana dalej również: „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, który obejmował okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spółka Kantor Cent sp. z o.o. sp. k. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Świdnicka 3, 50-064 Wrocław, NIP 8970018329, REGON 931560729 została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000806214.

Spółka w 2023 r. prowadziła niezmiennie działalność polegającą na wymianie walut. Kantor CENT to najstarszy kantor wymiany walut we Wrocławiu. Spółka posiada szeroki wybór walut i oferuje możliwość negocjowania korzystnych cen. Spółka zapewnia bezpieczeństwo zawieranych transakcji i dyskretną obsługę w specjalnie przystosowanym pomieszczeniu.

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązków dotyczących informacji o strategii podatkowej, sformułowanej przez Spółkę w postaci procesów, które zostały wypracowane w Spółce, bazując na wieloletnim doświadczeniu Spółki w biznesie, a stosowane przez Spółkę w 2023 r.

Strategia Spółki, rozumiana jako zbiór wewnętrznych zasad, którymi kieruje się Spółka w realizacji obowiązków podatkowych, oraz wypracowane procesy służące ich realizacji, oparta jest o społeczno-gospodarcze podejście Spółki do kwestii podatkowych, które na poziomie organizacji traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Jest to jeden z elementów, który wpisuje się w prospołeczną misję Spółki, której główna działalność gospodarcza polega na wymianie walut.

Spółka zdaje sobie sprawę, że element podatkowy jest jednym z wielu czynników podejmowania decyzji gospodarczych, przy czym nie każde działanie powodujące obniżenie obciążenia podatkowego wynika z decyzji podejmowanych wyłącznie w tym celu, co również stanowi istotny element wykonywania funkcji podatkowych, o których informacje Spółka zamieszcza. Planując i podejmując decyzje gospodarcze Spółka chce przede wszystkim wiedzieć, jakie wiążą się z nimi konsekwencje podatkowe, aby w sposób rzetelny i terminowy realizować obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania.

Spółka nie posiada spisanej strategii podatkowej, co nie jest obowiązkiem Spółki, niemniej jednak na poziomie organizacji realizuje cele prospołecznego podejścia do kwestii podatkowych oraz wypracowała wewnętrzne procesy składające się na zasady zmierzające do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności odnoszonych do płacenia podatków w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w wysokości wynikającej z rzeczywistego i ekonomicznie uzasadnionego następstwa zdarzeń gospodarczych.

Kluczową kwestią dla Spółki jest identyfikacja i określenie ryzyk podatkowych, związanych przede wszystkim z zachodzącymi zmianami w przepisach podatkowych, oraz interpretacyjnych na poziomie aktów wydawanych przez organy podatkowe, a także linii orzeczniczej zwłaszcza sądów administracyjnych. W tym zakresie Spółka restrykcyjnie podchodzi do wszelkich zmian wpływających na obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania. Spółka identyfikuje zatem ryzyko podatkowe jako ryzyko systemowe, przy czym w swoich działaniach Spółka dąży do minimalizacji ryzyk spowodowanych świadomą działalnością Spółki.

Spółka nie podejmuje działań wiążących się z istotnym ryzykiem podatkowym, gdyż takowe wiążą się z występowaniem ryzyka systemowego, zatem ewentualną odmienną od Spółki wykładnią skutków zdarzeń dokonaną przez organy podatkowe. Mimo podejmowanych starań, Spółka nie może wykluczyć wystąpienia różnic w ocenie zdarzeń gospodarczych i ich skutków podatkowych, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową.

Kwestie podatkowe jako stanowiące istotny i nieodłączny element działalności Spółki stanowią istotną przesłankę podejścia do szeroko rozumianego podejścia do biznesu. W tym zakresie zaangażowanie kierownictwa Spółki pozwala na świadome i odpowiedzialne podejście do obowiązków podatkowych oraz identyfikację i zrozumienie pojawiających się ryzyk.

Nieodłącznym elementem procesów funkcjonujących w Spółce, jest założenie wypełniania zobowiązań podatkowych w terminie oraz w kwotach należnych, wynikających z rzeczywistej treści zdarzeń gospodarczych oraz deklarowanie i wpłacanie kwot należnych podatków w terminach wynikających z przepisów. Spółka w swoich procesach kładzie nacisk na obowiązki kierownictwa oraz identyfikację zdarzeń wymagających raportowania do właściwych organów podatkowych, co stanowi poza obowiązkami wynikającymi z przepisów, przejaw celu Spółki, jakim jest zachowanie przejrzystości w relacji z organami podatkowymi.

Niniejszym Spółka przedkłada informację o realizacji strategii Spółki, z zachowaniem przesłanki zachowania tajemnicy handlowej, tajemnicy przedsiębiorstwa wymaganych w relacjach biznesowych oraz dla zachowania bezpieczeństwa prawnogospodarczego Spółki.

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

Podstawowym źródłem wykonywania obowiązków podatkowych są przepisy regulujące obowiązki podatkowe, które ciążą na Spółce w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych, związanych z nimi skutków i obowiązków podatkowych, wypełnianiu i nadzoru nad wypełnianiem obowiązków podatkowych, a także we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce uczestniczą Członkowie Zarządu. Zakres odpowiedzialności wynika z ustawy lub umów zawartych przez Spółkę z Członkami Zarządu.

Spółka zleciła do zewnętrznego biura rachunkowego obliczanie zobowiązań podatkowych, Spółka otrzymuje od biura informację o zobowiązaniach podatkowych w terminach umożliwiającą ich terminowe regulowanie. Biuro rachunkowe weryfikuje na bieżąco stan zobowiązań podatkowych Spółki.

Biuro rachunkowe w oparciu o otrzymane pełnomocnictwa wysyła deklaracje podatkowe. Spółka dostosowała swoją politykę rachunkowości na potrzeby zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w zw. ze specyfiką prowadzonej działalności. Spółka korzystała m.in. z usług doradztwa podatkowego. W sprawach dotyczących wątpliwości związanych z kwestiami technicznymi rozliczenia podatków, Spółka przeprowadza odpowiednie konsultacje z biurem rachunkowym. Sposób zarządzania ryzykiem podatkowym nie uległ zmianie względem roku podatkowego 2022. Spółka w ramach swojej strategii kieruje się rzeczywistymi założeniami biznesowymi, podyktowanymi warunkami otoczenia ekonomicznego/biznesowego, w ramach którego podatnik realizuje swoją działalność.

Stosowane w Spółce procesy związane z analizą zarządzania funkcją podatkową

- 1) Procesy związane z zawieraniem umów, polegają na identyfikacji oraz określeniu ryzyk podatkowych, które mogą pojawić się na etapie przygotowania zapisów umownych, negocjowania warunków umownych.**

Zarządzane funkcją podatkową związaną z umowami, które zawiera Spółka polega przykładowo na identyfikacji:

- Ryzyka związanego ze stroną podmiotową umowy, która polega na weryfikacji statusu podatnika VAT w ramach tzw. białej listy.

- 2) Procesy związane z analizą zdarzeń wynikających z wiążących Spółkę stosunków prawnych oraz analizą prawidłowości ich ujęcia w księgach Spółki.**

Zarządzanie tą funkcją przez Spółkę polega na:

- Analizie i identyfikacji ryzyk związanych z funkcjonowaniem niejednolitej wykładni organów podatkowych lub sądów administracyjnych, co do kwalifikacji zdarzeń i ich skutków podatkowych. Proces ten obejmuje także decyzje o potrzebie pozyskania opinii od podmiotów profesjonalnie zajmujących się doradztwem podatkowym, w tym o potrzebie potwierdzenia stanowiska Spółki, czy planowanego procesu poprzez interpretację indywidualną.

Funkcje podatkowe wymienione poniżej w ramach tego procesu wykonuje przede wszystkim zewnętrzne biuro rachunkowe.

- Analiza prawidłowej kwalifikacji oraz ujęcia w księgach zgodnie z ekonomiczno-gospodarczą treścią zdarzenia, w szczególności prawidłowej kwalifikacji odniesienia podatkowego.
- Analiza obowiązków podatkowych oraz określeniu wysokości zobowiązania podatkowego. W tym procesie następuje identyfikacja oraz określenie obowiązków podatkowych wynikających z konkretnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności dbając o ich zgodność z ich ekonomiczną treścią, jednocześnie dbając o określenie wysokości zobowiązania podatkowego na poziomie, który wynika z rzeczywistych skutków ekonomiczno-finansowych tych zdarzeń.

3) Procesy udziału podmiotów trzecich w funkcjach podatkowych Spółki oraz korzystanie z form pozyskania informacji o obowiązkach podatkowych od organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

Zarządzanie tą funkcją jako uzupełniającą do procesu wskazanego w pkt 2:

- Zidentyfikowanie i określenie ryzyk podatkowych związanych z konkretnym zdarzeniem, co do którego występują wątpliwości, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, uniemożliwiające Spółce samodzielną i jednoznaczną kwalifikację na podstawie obowiązujących przepisów. Po identyfikacji ryzyka, w celu jego minimalizacji, Zarząd Spółki, podejmuje decyzję o skorzystaniu z usług podmiotów, które profesjonalnie świadczą usług z zakresu doradztwa podatkowego/doradztwa prawnego.
- Elementem tego procesu jest także ocena potrzeby występowania do organów podatkowych o wydanie interpretacji indywidualnych, które pozwalają Spółce zminimalizować ryzyko o charakterze interpretacyjnym.
- Proces ten zawiera również określenie obowiązków informowania organów podatkowych o mogących pojawić się schematach podatkowych oraz obowiązków ich raportowania w terminach przewidzianych przepisami.
- Spółka korzysta z usług świadczonych przez podmiot trzeci w zakresie rachunkowości oraz realizacji obowiązków podatkowych wynikających z realizowanej przez Spółkę działalności gospodarczej.

4) Procesy związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych oraz płatności podatków w wysokości należnej.

Funkcje podatkowe w ramach tego procesu wykonuje przede wszystkim zewnętrzne biuro rachunkowe.

- Analiza obowiązków o charakterze sprawozdawczym na rzecz organów podatkowych i skarbowych takie jak terminy składania deklaracji, prawidłowe i aktualne formularze wymagane przepisami. Dotyczy to także funkcji korygowania

błędów wykrytych w zakresie obowiązków deklarowania zdarzeń gospodarczych i obowiązków podatkowych organom podatkowym.

- Analiza podstawy opodatkowania oraz zastosowania prawidłowej stawki podatku oraz weryfikacja prawidłowego jego obliczenia.
- Analiza potrzeb pozyskania opinii, w rozumieniu opisanym w pkt 3 np. w zakresie wątpliwości co do elementów konstrukcyjnych podatku, wysokości stawek.

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

Spółka w 2023 r., **nie przystąpiła** do umowy o współdziałanie, o której mowa w dziale IIB ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka w 2023 r., **nie uczestniczy** w programach pilotażowych realizowanych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.

Dane podatkowe Spółki podlegają publikacji na tzw. liście dużych podatników (innych niż podatkowe grupy kapitałowe), co zapewnia przejrzystość rozliczeń oraz stanowi informację dla partnerów biznesowo-społecznych o skali zwrotu społeczeństwu części zysku Spółki.

3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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.

Spółka, ze względu na przedmiot działalności rozpoznaje i realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych
- 2) Podatek dochodowy od osób fizycznych
- 3) Podatek od towarów i usług
- 4) Podatek od nieruchomości
- 5) Inne podatki, o ile występujące zdarzenie podlega opodatkowaniu, a obowiązki podatkowe wynikają z innych niż wskazane w pkt 1 do 4 ustaw podatkowych
- 6) Realizacja innych obowiązków podatkowych, wynikających z przepisów prawa

Spółka w 2023 r., **nie zgłaszała** schematu podatkowego ze względu na brak wystąpienia przesłanek tego obowiązku.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Spółka w 2023 r., **nie zrealizowała** transakcji z podmiotami powiązаными, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka w 2023 r., **nie planowała** ani **nie podejmowała** działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku wystąpienia takich działań, w następnym okresie, za który Spółka będzie zobowiązana zamieścić informację o realizowanej strategii podatkowej, Spółka będzie zobowiązana do weryfikacji ewentualnej informacji pod kątem kryteriów objęcia tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2023 r., **nie składała** wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2023 r., **nie składała** wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w 2023 r., **nie występowała** o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka w 2023 r., **nie występowała** o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2023 r., **nie dokonała** transakcji i rozliczeń podatkowych z podmiotem na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Końcowo Spółka podkreśla, że wskazane informacje oraz ich zakres, zawierają w sobie ustawowe uprawnienie Spółki do udostępniania informacji z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.