



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

INFORMACJA O REALIZOWOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

POLONEZ PLUS SP. Z O.O.

za rok podatkowy 2022

Warszawa, 13/12/2023



00-120 WARSZAWA
Złota 59
tel.: +48 22 868 13 16
(adres siedziby firmy)
Konto bankowe: BNP PARIBAS POLSKA S.A. O/KIELCE 82 1600 1273 0002 1102 6125 7001

25-116 KIELCE
Ściegiennego 252
tel.: +48 41 348 90 19
(adres do korespondencji)

Polonez Plus Spółka z o.o.
NIP 657-10-26-504, Regon 290604078
KRS 0000096766 - Sąd Rejonowy w Warszawie
Kapitał Zakładowy: 1.188.000,00 zł



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Polonez Plus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako „Polonez Plus”, „Spółka” lub „Podatnik”). Celem informacji jest wypełnienie obowiązku nałożonego na Spółkę w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej jako ustawa o CIT).

Zgodnie z ww. przepisem podatkowy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln eur².

2. Informacje o Spółce

Polonez Plus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 00-120 Warszawa, ul. Złota 59, jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000096766. Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 6571026504, REGON 290604078.

Podstawowym przedmiotem działalności jest wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych, klimatyzacyjnych, przemysłowych i technologicznych oraz automatyki w różnego rodzaju obiektach. Spółka prowadzi też w Kielcach działalność produkcyjną elementów składowych części wykonywanych instalacji.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 (dalej jako „rok podatkowy 2022”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Polonez Plus przekroczyła równowartość 50 mln eur. Spółka jest zatem objęta obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).

² Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt. 2 ustawy o CIT.



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust.2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Polonez Plus uznaje, że aspekt podatkowy prowadzonej działalności, w tym zapewnienie zgodności z regulacjami prawnymi, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę mają uzasadnienie ekonomiczne, a nie podatkowe. Z uwagi na podział kompetencji w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej.

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. terminowe płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w podatkowym obszarze Polonez Plus kieruje następującymi zasadami:

- podejmowanie działań biznesowych w Spółce, a w ślad za tym identyfikacja ich skutków podatkowych,
- dbałość o prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych oraz zgodność w wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków oraz składania deklaracji i informacji podatkowych,



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

- minimalizowanie ryzyk podatkowych poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz interpretacjach organów podatkowych i sądów administracyjnych,
- współpraca z doradcami podatkowymi oraz organami podatkowymi w przypadku niejednorodnych interpretacji przepisów podatkowych.

Spółka przywiązuje także dużą wagę do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka umożliwia kadrze udział w szkoleniach i konferencjach podatkowych, a także opracowuje procedury i instrukcje wewnętrzne w tym zakresie.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka stosuje poniższe procedury i procesy, które mają na celu bezpieczeństwo podatkowe. W szczególności są to:

- proces weryfikacji dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, rachunkowym i podatkowym,
- proces zatwierdzenia do zapłaty dokumentów zakupu,
- elektroniczny obieg i archiwizacja dokumentów,
- proces weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- proces weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów (biała lista podatników VAT),
- proces zawierania umów z kontrahentami,
- procedura w zakresie używania samochodów służbowych,
- dokonywanie płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- bezpieczeństwo systemu informatycznego,
- procedura raportowania schematów podatkowych (MDR).

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą podstawowe zasady księgowania zdarzeń gospodarczych oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów zgodnie z zasadami prawa bilansowego³.

³ W roku podatkowym Spółka stosowała zasady wynikające z Ustawy o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120).



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

Wiarygodność i rzetelność ksiąg oraz poprawność kalkulacji podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – Bilans – Servis Sp. z o.o., w ramach badania sprawozdania finansowego za dany rok. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność sprawozdania finansowego za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Polonez Plus stosuje ostrożne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości podatkowych. W tym celu Spółka zatrudnia wykwalifikowany personel, a także korzysta z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Opinie te zapewniają dodatkowe wsparcie i potwierdzenie przy ocenie skutków prawnych oraz podatkowych podejmowanych działań.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o wydanie interpretacji podatkowych dla określonych transakcji.

4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust.2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka na bieżąco współpracuje z właściwymi organami podatkowymi, przekazuje wyjaśnienia i wymaganą dokumentację w ramach czynności sprawdzających oraz kontroli krzyżowych. W działaniach tych Spółka działa w dobrej wierze, dba o rzetelność informacji i ich terminowe przekazywanie. Kontakt z organami odbywa się drogą telefoniczną, mailową oraz poprzez pisemną korespondencję przesyłaną za pośrednictwem poczty.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie była stroną umowy o współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej⁴.

⁴ Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

- 5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do 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 realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT),
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatków i opłat lokalnych.

Spółka w roku podatkowym 2022 nie zidentyfikowała pośród swoich działań schematów podatkowych, podlegających przez nią raportowaniu, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych MDR-1 i MDR-3.

Zgodnie ze stosowanym ładem podatkowym, Polonez Plus przykładą dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Spółka dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać zobowiązania podatkowe w przewidzianym terminie. Spółka dba też o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanych wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych przekazanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

- 6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.**

W zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa wynosiła 237.716.821,92 zł.

Wartość 5% sumy bilansowej stanowi kwotę 11.885.841,10 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi nie przekroczyła wskazanego limitu, w związku z czym Spółka nie miała żadnych obowiązków w zakresie cen transferowych.

Spółka nie przeprowadzała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

- 7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. 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.**

W roku 2022 miała miejsce analiza potencjalnych możliwości wyodrębnienia posiadanych nieruchomości, w celu rozdzielenia podstawowej działalności Spółki od pozostałych obszarów jej działania.



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

- 8. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- 9. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- 10. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

11. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W roku podatkowym 2022 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

12. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, tj. o dokonywaniu rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub 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.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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.



POLONEZ PLUS

biuro@polonez-plus.com.pl
www.polonez-plus.com.pl

Spółka oświadcza, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicę procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.



00-120 WARSZAWA
Złota 59
tel.: +48 22 868 13 16
(adres siedziby firmy)

Konto bankowe: BNP PARIBAS POLSKA S.A. O/KIELCE 82 1600 1273 0002 1102 6125 7001

25-116 KIELCE
Ściegiennego 252
tel.: +48 41 348 90 19
(adres do korespondencji)

Polonez Plus Spółka z o.o.
NIP 657-10-26-504, Regon 290604078
KRS 0000096766 - Sąd Rejonowy w Warszawie
Kapitał Zakładowy: 1.188.000,00 zł