

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Podmiot – ORBICO Sp. z o.o. (dalej jako: Spółka)
Siedziba – ul. Salsy 2, 02-823 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 m.in. podatku CIT, podatku VAT, podatku 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 2023 r. poz. 2805 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 z 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka zaraportowała pięć informacji o schematach podatkowych dotyczących standardowych zdarzeń gospodarczych. Wspomniane informacje nie dotyczyły czynności związanych z jakąkolwiek optymalizacją podatkową. Informacje zostały złożone w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi Spółka dbała o spełnienie zasady „arm’s length”.
- b) Łączna wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła w 2023 r. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania Spółki.
- c) wartość 5% sumy bilansowej przekroczyły transakcje z :
 - Orbico S.R.O związane m.in. z zakupem i sprzedażą towarów,
 - Orbico D O.O. dotyczące obustronnych rozliczeń usług oraz sprzedaży towaru.
- d) wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi 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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. ORBICO Sp. z o.o. Spółka nie złożyła 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 stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług²wiążącej 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 2024 r., poz. 361 z późn. zm.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 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.