

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ AB S.A. W ROKU PODATKOWYM 01.07.2020-30.06.2021 (dalej: „rok 2020/2021”)

1. Informacje ogólne

AB S.A. (dalej jako: „Spółka”) z siedzibą w Magnicach przy ulicy Europejskiej 4, 55-040 Magnice, jest spółką kapitałową prowadzoną w formie prawnej spółki akcyjnej. Spółka powstała na początku lat 90 i prowadzi działalność nieprzerwanie do dnia dzisiejszego.

Spółka jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej AB (dalej jako: „Grupa”), w skład której wchodzi kilkanaście podmiotów zlokalizowanych w Polsce, Czechach oraz Słowacji.

Głównym obszarem działalności Spółki jest sprzedaż produktów największych światowych producentów nowoczesnych technologii (sprzęt IT), dystrybucja elektroniki użytkowej i produktów związanych z telefonią komórkową i naziemną telewizją cyfrową, rozwiązania cloud computing, sprzedaż sprzętu AGD oraz inne usługi uzupełniające ofertę handlową Grupy.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianie ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje właściwe działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zapewnia, aby jej organizacja i zasady funkcjonowania, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków. Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone są głównie przez pracowników Spółki zatrudnionych w Pionie Finansowo-Księgowym.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają jej pracowników, w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

a. Procesy i Procedury

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, w tym m.in.:

- procedurę obiegu dokumentacji i jej akceptacji/podpisywania wewnątrz organizacji, obejmującą również dokumentację mającą wpływ na rozliczenia podatkowe,
- regulamin obiegu informacji poufnych,
- politykę bezpieczeństwa oraz instrukcję bezpieczeństwa systemu informatycznego,
- politykę antykorupcyjną,
- procedurę weryfikacji i akceptacji kontrahentów,
- politykę cen transferowych,
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie procedury, procesy i wypracowane zasady działań podlegają regularnej rewizji, w celu dostosowania działań Spółki do zmieniającej się rzeczywistości prawnej i gospodarczej.

b. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- posiada w organizacji Dział Prawny, który wspiera Pion Finansowo-Księgowy w kwestiach interpretacyjnych;
- opracowuje i wdraża do wykonania wewnętrzne procedury i procesy, zapewniające prawidłowe identyfikowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych;
- monitoruje na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz podejścia organów podatkowych w wydawanych interpretacji indywidualnych, interpretacjach ogólnych, objaśnieniach podatkowych, ostrzeżeniach publikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz wyrokach sądów administracyjnych;
- zapewnia pracownikom wykonującym zadania w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki udział w regularnych szkoleniach z tematyki prawa podatkowego oraz dostęp do odpowiednich narzędzi i zasobów;
- parametryzuje system finansowo-księgowy do wymogów przewidzianych przepisami prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednio aktualizuje system do zmian wprowadzanych w przepisach podatkowych.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020/2021 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS. Jednakże, stanowisko Spółki do organów podatkowych cechuje się otwartością na współpracę i transparentnością. Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS w razie uznania tego za właściwe w danych okolicznościach.

4. 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

Podatek / Daniny / Zobowiązania publicznoprawne	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych / od osób fizycznych (podatek "u źródła")	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
ZUS	Płatnik
Cło	Zobowiązany
Podatek od nieruchomości	Podatnik

W ramach wewnętrznych analiz Spółka w roku 2020/2021 nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego. W konsekwencji, Spółka w okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, nie przekazała do Szefa KAS informacji o schemacie podatkowym.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka w roku 2020/2021 zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekraczała 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te zostały zaprezentowane poniżej w formie tabelarycznej.

Kontrahent	Opis transakcji
AT Computers a.s. (Czechy)	Transakcje towarowe (sprzedaż)
Alsen Marketing Sp. z o.o.	Transakcje towarowe (sprzedaż)

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w roku 2020/2021 nie podejmowała ani nie planowała żadnych nowych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku 2020/2021 roku Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, dalej jako: „Ordynacja podatkowa”),
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722).

Spółka nie wyklucza jednak podjęcia powyższych lub innych form współpracy z organami podatkowymi w przypadku wątpliwości, co do interpretacji prawa podatkowego.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.