



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2022
przez

**INS-EL Spółka z o.o.
Sp. Komandytowa**

ul. Brzezińska 4
92-103 Łódź

KRS: 0000557284 NIP: 7282802196 REGON: 361464636

Data sporządzenia informacji:
grudzień 2023 r.

Nazwa Spółki **INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa**

Adres i siedziba Spółki ul. Brzezińska 4, 92-103 Łódź

Dane identyfikacyjne KRS 0000557284
NIP 7282802196
REGON 361464636

Wkład wniesiony 17.041.515,90 PLN

Data wpisu do KRS 08.05.2015 r.

Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie w 2022 r.) 200 osób

Adres strony internetowej <https://insell.pl/>

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
SKRÓTY	3
1. ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU	8
2. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	9
2.1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	10
2.1.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	11
2.1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	13
2.2. Realizacja obowiązków podatkowych	13
2.2.1. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	13
2.2.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	16
2.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	16
2.3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.....	16
2.3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	17
2.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych	17
2.4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	17
2.4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	17
2.4.3. Wiążące informacje stawkowe	17
2.4.4. Wiążące informacje akcyzowe	18
2.4.5. Transakcje z rajami podatkowymi.....	18
2.4.6. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych ministra finansów	18

WPROWADZENIE

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) poniżej przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej przez INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa z siedzibą w Łodzi za rok podatkowy 2022.

INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 r., zobowiązany jest do sporządzenia i opublikowania informacji na temat realizowanej strategii podatkowej za wskazany rok podatkowy.

Niniejsza informacja na temat realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

SKRÓTY

Akcyza – podatek nakładany na dobra, aby ograniczyć ich spożycie, lub ze względu na wysoką akumulację zysku regulowany ustawą z dnia 6 grudnia o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn.zm.).

CIT – podatek dochodowy od osób prawnych regulowany ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Cło – opłata nakładana przez państwo na towary w związku z ich wywozem i przywozem dokonywanym przez granice celne państwa, a także ich tranzytem przez jego obszar celny, uregulowana w szczególności w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 952/2013 z 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013, s. 1, ze zm.) – UKC oraz ustawie z 19 marca 2004 r. – Prawo celne (Dz. U. z 2022 r. poz. 2073).

Interpretacja ogólna – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego; wydawana przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa

podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Interpretacja indywidualna – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych dotyczących regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego; wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego w jego indywidualnej sprawie; wniosek może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych; przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych.

Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej będący organem Krajowej Administracji Skarbowej wymienionym w Dziale II ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.).

Nierezydent podatkowy - podatnik niemający na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby lub zarządu, podlegający obowiązkowi podatkowemu tylko od dochodów, które osiągnął na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązek podatkowy - wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

Ordynacja podatkowa – ordynacja podatkowa regulowana ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

PCC – podatek od czynności cywilnoprawnych regulowany ustawą z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 111 z późn. zm.).

PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych regulowany ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).

Płatnik – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, obowiązana na podstawie przepisów prawa podatkowego do obliczenia i pobrania od podatnika podatku i wpłacenia go we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Podatek od nieruchomości – podatek regulowany ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

Podatek od środków transportu – to podatek od środków transportowych, których dopuszczalna masa całkowita przekracza 3,5 tony. Deklarację należy złożyć do 15-go lutego każdego roku podatkowego, podatek wpłaca się w dwóch ratach proporcjonalnie do 15-go lutego i do 15-go września; stawki podatku uchwała rada gminy - zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatnik – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu, a także każdy inny podmiot którego ustawa podatkowa ustanawia podatnikiem.

Podmiot niepowiązany – podmiot niezależny inny niż powiązany w rozumieniu Rozdziału 1a CIT i Rozdziału 4b PIT.

Podmiot powiązany – podmiot w rozumieniu Rozdziału 1a CIT i Rozdziału 4b PIT, który wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub podmiot na który wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot lub małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub spółka niemająca osobowości prawnej i jej wspólnicy, lub podatnik i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółka kapitałowa wchodząca w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Polityka Bezpieczeństwa Podatkowego – zbiór procedur finansowo - podatkowych mający za zadanie zapewnienie bezpieczeństwa finansowego i podatkowego w Spółce, a także zapewnienie zgodności ich działania z przepisami o rachunkowości i podatkowymi.

Procedury Bezpieczeństwa Finansowo-Księgowego – szczegółowe instrukcje stanowiące załączniki do Procedury Bezpieczeństwa Finansowego i Podatkowego Spółki INS-EL regulujące obszary związane ze sprawozdawczością budżetową i podatkową, w tym proces zachowania należytej staranności w procesie weryfikacji kontrahentów, sporządzania dokumentacji cen transferowych i niewywiązywania się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Raj podatkowy – kraj lub terytorium stosujący szkodliwą konkurencję podatkową określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600).

Restrukturyzacja – rodzaj transakcji kontrolowanej zdefiniowany w § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1444 z późn. zm.), polegający na reorganizacji działalności podmiotów powiązanych obejmujący istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążący się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanimi 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.

Rezydent podatkowy – podatnik mający siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, podlegający obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Schemat podatkowy – uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą.

Schemat podatkowy standaryzowany – schemat podatkowy możliwy do wdrożenia lub udostępnienia u więcej niż jednego korzystającego bez konieczności zmiany jego istotnych założeń, w szczególności dotyczących rodzaju czynności podejmowanych lub planowanych w ramach schematu podatkowego.

Schemat podatkowy transgraniczny - uzgodnienie, które spełnia kryterium transgraniczne oraz spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada którąkolwiek z ogólnych cech

rozpoznawczych, o których mowa w pkt. 7) lit. a–h Ordynacji podatkowej lub posiada szczególną cechę rozpoznawczą.

Spółka – podmiot zobowiązany do sporządzenia informacji realizowanej o strategii podatkowej.

Terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (RP) - obszar ograniczonego granicami państwa terytorium lądowego, morskich wód wewnętrznych oraz morza terytorialnego, jak również przestrzeń powietrzną i wewnątrz ziemi znajdujące się nad (pod) terytorium lądowym, morskimi wodami wewnętrznymi i morzem terytorialnym.

Wiążąca Informacja Akcyzowa (WIA) – decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. Określa klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczególności, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów. WIA wiąże organy podatkowe i podmiot, na rzecz którego została wydana, w odniesieniu do wyrobów akcyzowych albo samochodów osobowych, wobec których czynności podlegające opodatkowaniu akcyzą zostały dokonane po dniu, w którym stała się ostateczna. WIA jest ważna przez okres 5 lat od dnia jej wydania.

Wiążąca Informacja Stawkowa (WIS) – decyzja wydawana na potrzeby opodatkowania VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Zastosowanie się do otrzymanej WIS oznacza objęcie podatnika ochroną taką samą, jak zastosowanie się do interpretacji indywidualnej. Zastosowanie się do WIS daje moc ochronną także podmiotom innym niż te, dla których została wydana, z tym, że w takim przypadku możliwość powoływania się na WIS obejmuje okres od dnia następującego po dniu, w którym dana WIS została opublikowana w Biuletynie Informacji Publicznej. WIS wygasa z mocy prawa w przypadku zmiany przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku odnoszących się do towaru albo usługi będących jej przedmiotem, w wyniku której WIS staje się niezgodna z tymi przepisami z dniem wejścia w życie przepisów. Szef KAS może także

uchylić lub zmienić z urzędu wydaną WIS, jeżeli stwierdzi jej nieprawidłowość, w szczególności gdy dana WIS przestaje być zgodna z przepisami prawa.

VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

Zobowiązanie podatkowe - wynikające z obowiązku podatkowego zobowiązanie podatnika do zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu albo gminy podatku w wysokości, w terminie oraz w miejscu określonych w przepisach prawa podatkowego.

1. ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU

Niniejsza informacja obejmuje okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i zawiera takie dane jak: rodzaje transakcji, dokumentacji, procedur, planów oraz innych elementów wg. aktualnego stanu wiedzy.

Dokument sporządzony został na podstawie art. 27c ustawy o CIT i zawiera:

- informacje o stosowanych procesach i procedurach, dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków w obszarze opodatkowania i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych – z podziałem na podatki, których dotyczą;
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki;

- informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- informacje o dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

2. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa jest jednym z najbardziej rozpoznawalnych dystrybutorów branży elektrotechnicznej w Polsce. Spółka posiada największy skład kabli i przewodów w Polsce.

Główna dystrybucja odbywa się w ramach sprzedaży hurtowej do odbiorców krajowych. Sprzedaż do klienta indywidualnego jest prowadzona w stosunkowo niewielkim zakresie.

Spółka INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa posiada nowoczesny magazyn centralny w Łodzi, 9 magazynów lokalnych oraz 23 oddziały i biura handlowe.

INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa to przede wszystkim Pracownicy, dzięki którym z sukcesem spółka wykorzystuje zmieniającą się koniunkturę, wprowadzamy nowoczesne produkty technologiczne na rynek.

Podmiot zatrudnia około 200 osób – specjalistów w swoich dziedzinach.

2.1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

W Spółce obowiązuje nadrzędny dokument mający za zadanie zapewnienie bezpieczeństwa finansowego i podatkowego Spółki a także zapewnienie zgodności działania Spółki z przepisami o rachunkowości i podatkowymi. Dokument ten zawiera opis procesów i procedur wynikających z przepisów prawa podatkowego. Załącznikami są szczegółowe instrukcje dotyczące zapewnienia prawidłowości realizowanych obowiązków z punktu widzenia rachunkowości i podatków.

Wszystkie aspekty działalności Spółki są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Powyższe działania przekładają się w bezpośredni sposób na należyłą staranność INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, partnerów biznesowych, instytucje finansowe jak i przez organy podatkowe.

Szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. Spółka z należyłą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje

transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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

W obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, wyróżnić należy w szczególności:

- procedury i instrukcje w obszarze weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyka podatkowego dotyczących zakupów towarów w podatku od towarów i usług;
- procedury i instrukcje w obszarze sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nim obowiązków sprawozdawczych;
- procedurę w obszarze obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedury i instrukcje w obszarze rachunkowości i sprawozdawczości podatkowej.

Doprecyzowanie zasad poprawności działania Spółki w różnych obszarach znajduje się w szczegółowych instrukcjach i opisach procesów m.in.:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;

- c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatkowych;
- e) właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- g) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- h) autoryzacja dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- i) obiegu dokumentów;
- j) obowiązki z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- k) zachowanie należytej staranności – w tym m.in. weryfikację kontrahentów i transakcji w Spółce;
- l) procedura inwentaryzacyjna;
- m) instrukcje w zakresie oznaczania towarów, usług, transakcji – m.in. MPP, GTU, typ dokumentu, procedura;
- n) instrukcje w zakresie rozliczenia importu towarów – w szczególności w procedurze uproszczonej wskazanej w art. 33a VAT;
- o) instrukcje w zakresie rozliczenia transakcji zakupu i sprzedaży na terenie UE;
- p) instrukcje dotyczące korzystania z powierzonego mienia służbowego (m.in. samochody służbowe);
- q) instrukcje dotyczące rozliczenia delegacji, zaliczek;

- r) inne instrukcje dotyczące zdarzeń gospodarczych występujących w Spółce (m.in. zasady wystawiania faktur zaliczkowych w walucie obcej w obrocie krajowym, zasady dotyczące uzgadniania warunków korekty itd.);
- s) zasady niespisane, ale wypracowane i obowiązujące w Spółce, które wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawierała porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS ani porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20zs Ordynacji Podatkowej.

2.2. Realizacja obowiązków podatkowych

INS-EL Spółka z o.o. Sp. Komandytowa jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz czynnym, zarejestrowanym podatnikiem VAT. Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe, które zostały nałożone przez obowiązujące przepisy. W okresie objętym niniejszą informacją Spółka pełniła rolę podatnika i płatnika CIT, płatnika PIT, podatnika VAT oraz podatnika w zakresie podatku od środków transportowych. Podmiot był zobowiązany do uiszczania opłat celnych.

2.2.1. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Za rok objęty niniejszą informacją Spółka składała następujące deklaracje podatkowe do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, a w przypadku pełnienia obowiązków płatnika – także przekazywała do podatników informacje, związane z powyższymi obowiązkami, w podziale na poszczególne podatki:

PIT

- PIT-4R – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym.

- PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi.

CIT

- CIT-8 – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych, składana przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych co do zasady w terminie do końca trzeciego miesiąca następnego roku.

VAT

- JPK_VAT – jednolity plik kontrolny zawierający część ewidencyjną i deklaracyjną, składany przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy.

- VAT UE – informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów, składana przez podatników zarejestrowanych jako podatnicy VAT UE czynni, dokonujący wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, wewnątrzspółnotowego świadczenia usług – miesięcznie; do 25-go dnia miesiąca po miesiącu w którym doszło do którejś z powyższych transakcji.

INNE

- TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany, co do zasady w terminie do końca 11 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

- DT-1 – podatek od środków transportowych, których dopuszczalna masa całkowita przekracza 3,5 tony. Deklarację należy złożyć do 15-go lutego każdego roku podatkowego, podatek wpłaca się w dwóch ratach proporcjonalnie do 15-go lutego i do 15-go września; stawki podatku uchwała rada gminy - zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

- INTRASTAT – informacje statystyczne dotyczące wywozów i przywozów towarów w ramach Unii Europejskiej nie będących przedmiotem zgłoszenia celnego. Zgłoszenie Intrastat wywóz lub przywóz należy złożyć do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego będzie ona dotyczyć (tj. miesiąca kalendarzowego, w trakcie którego Spółka dokonała wewnątrzspółnotowego nabycia albo dostawy).

Za rok 2022 zobowiązania podatkowe Spółki zostały uregulowane.

2.2.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2022 Spółka nie raportowała do Szefa KAS schematów podatkowych.

2.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W toku prowadzonej działalności podatnik realizował transakcje z podmiotem powiązany.

Za rok 2022 Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych z uwagi na okoliczność zwolnienia z art.11n pkt 1 lit. c ustawy o CIT tj. nie poniesienia straty podatkowej przez strony transakcji na terytorium Polski.

Spółka sporządziła dwie analizy porównawcze (benchmarkingowe) w celu potwierdzenia zgodności dokonywanych transakcji z zasadą ceny rynkowej.

W tym zakresie Spółka złożyła informację o cenach transferowych (TPR-C) w terminie do 31 stycznia 2024 r. przedłużonym na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2023 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia informacji o cenach transferowych (Dz. U. poz. 2571).

2.3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

Na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółka za rok 2022 przekroczyła z podmiotami powiązany wartości transakcji stanowiących 5% sumy bilansowej aktywów w odniesieniu do transakcji mających za przedmiot:

– zakup towarów handlowych.

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

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii Podatkowej Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

2.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych

Poniżej Spółka przedstawia informacje na temat wniosków złożonych do Krajowej Administracji Skarbowej w 2022 r.

2.4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2.4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

2.4.3. Wiążące informacje stawkowe

Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

2.4.4. Wiążące informacje akcyzowe

Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.4.5. Transakcje z rajami podatkowymi

Spółka w 2022 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami z rajów podatkowych.

2.4.6. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych ministra finansów

Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;

- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;

- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 925).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago ;
- 6) Turks i Caicos;
- 7) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym, którego dotyczy informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.