

Zgierz, 30 marca 2022

Exclusia Sp. Z.o.o.

ul.3 maja 5a

95-100 Zgierz

NIP 7010499944

**Informacja
o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 r.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

Poniższe informacje są przedstawione w odniesieniu do wymogów wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: „**ustawa o CIT**”) i stanowią wypełnienie obowiązku przedstawienia informacji o strategii podatkowej przez **Exclusia Sp. z o.o.** (dalej jako: „**Exclusia**” lub „**Spółka**”) za rok 2021.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Spółka nie jest członkiem ani krajowej, ani zagranicznej grupy kapitałowej. Ponadto Spółka nie posiada udziałów i akcji w zagranicznych podmiotach, a także nie prowadzi działalności poprzez jakiegokolwiek oddziały zagraniczne. W związku z tym, Exclusia funkcjonuje jako niezależny podmiot gospodarczy, niepowiązany kapitałowo z innymi jednostkami krajowymi ani zagranicznymi.

I. Informacje ogólne

Exclusia specjalizuje się w sprzedaży opon, prowadząc działalność w sektorze e-commerce. Spółka jest jednym z wiodących i najszybciej rozwijających się przedsiębiorstw w tej branży. Exclusia oferuje szeroki asortyment opon różnych marek i modeli, koncentrując się na oponach samochodowych, w tym do pojazdów osobowych, SUV oraz samochodów dostawczych. W celu zapewnienia jak najlepszej oferty oraz zaspokojenia potrzeb swoich klientów, Spółka współpracuje z magazynami partnerskimi, co wpływa na efektywniejszą dystrybucję produktów. W przypadku dostaw na rzecz osób fizycznych są one realizowane w imieniu i na rzecz zamawiającego będącego przedsiębiorcą, który to ostatecznie odpowiada za sprzedaż.

Spółka nie prowadzi sprzedaży na rzecz osób fizycznych w innych państwach członkowskich Unii Europejskiej. W związku z czym Exclusia nie korzysta z procedury VAT OSS jest zarejestrowana oraz nie jest zarejestrowana na potrzeby podatku od towarów i usług w innych krajach członkowskich UE, tym samym Spółka nie posiada numer VAT w innych krajach UE.

Jedynymi kontrahentami Spółki są przedsiębiorcy, nie prowadząc sprzedaży bezpośrednio na rzecz klientów indywidualnych (osób fizycznych). Klientami Exclusi są dealerzy opon, sklepy z oponami sklepy internetowe oraz mobilne usługi wulkanizacyjne.

II. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej podejście podatkowe było zgodne z podstawowymi wartościami Spółki, jak jej ogólną strategią biznesową. Exclusia dokłada wszelkich starań, aby być odpowiedzialnym podatnikiem i płatnikiem oraz podejmować odpowiedzialnie i uczciwie działania we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi.

Exclusia prowadzi działalność gospodarczą i rozlicza się ze zobowiązań podatkowych w Polsce. W szczególności, Spółka prowadzi rozliczenia z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług oraz
- innych podatków i opłat w razie wystąpienia takiego obowiązku (np. takich jak podatek od czynności cywilnoprawnych czy opłatę skarbową).

Kalkulacja kwot zobowiązań podatkowych Spółki jest dokonywana na podstawie przepisów prawa, a regulowanie zobowiązań podatkowych odbywa się w sposób terminowy. Terminowo składane są także wymagane przepisami prawa deklaracje i informacje podatkowe. W przypadku zaistnienia takiej konieczności Exclusia dokonuje odpowiednich korekt składanych deklaracji, informacji czy kwot zapłaconego zobowiązania podatkowego, dbając o to, aby rozliczenia Spółki były zgodne z prawem i rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Spółka nie złożyła żadnej informacji o schematach podatkowych za rok 2021. Exclusia stale monitoruje zdarzenia pod kątem ewentualnego obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego.

III. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby prawidłowo i terminowo realizować obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego w sposób zgodny z obowiązującymi regulacjami. W ramach swojej działalności Exclusia nie dokonuje transakcji, które nie są bezpośrednio związane z jej profilem działalności, ani nie angażuje się w działania mające na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania.

Exclusia nie posiada wyodrębnionego działu podatkowego, jednak funkcje związane z rozliczeniami podatkowymi są wykonywane przez wykwalifikowanych pracowników biura rachunkowego, które w sposób profesjonalny zajmuje się kwestiami finansowo-podatkowymi.

Exclusia, w celu dochowania należytej staranności, monitoruje podmioty z nią handlujące, celu zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz ograniczenie ryzyka podatkowego.

W celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka zleca biurowi rachunkowemu również bieżącą weryfikację poprawności kalkulacji i rozliczeń zobowiązań podatkowych.

Odnosząc się do rozliczenia podatku od towarów i usług, to w przypadku wewnątrzwspólnotowej transakcji trójstronnej Spółka rozlicza takie transakcje, zgodnie z art. 135 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej jako „**ustawa o VAT**”) oraz stosuje uproszczoną procedurę na podstawie art. 135 ust. 1 pkt 4 ustawy o VAT, a także korzysta z preferencyjnej stawki podatku VAT 0% na podstawie art. 42 ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów.

Exclusia podejmuje wszelkie starania, aby w prawidłowy sposób realizować swoje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego w sposób dokładny i zgodny z obowiązującymi regulacjami. W ramach działań mających na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz ograniczenie ryzyk podatkowych, Spółka podejmuje w szczególności następujące kroki:

- a) podział zadań dostosowany do wiedzy i kompetencji pracowników, czynności weryfikacyjne, które mają zapewnić ciągłość i prawidłowość procesów obliczania zobowiązań podatkowych oraz sporządzania deklaracji i informacji podatkowych;
- b) wprowadzanie i stosowanie wewnętrznych procesów weryfikacyjnych – kluczowe z punktu widzenia działalności Spółki obszary;
- c) nadzór nad obszarem finansowo-podatkowym sprawowany przy wsparciu podmiotu zewnętrznego zajmującego się kwestiami finansowo-podatkowymi w sposób profesjonalny;
- d) zatrudnianie oraz współpraca z osobami posiadającymi odpowiedni poziom wiedzy, doświadczenia oraz kompetencji w obszarze rozliczeń finansowo-podatkowych;
- e) stały monitoring zmian przepisów podatkowych;

Spółka dochowuje należytej staranności, aby jej rozliczenia były zgodne z obowiązującymi przepisami.

IV. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej jako „**OP**”). Exclusia aktywnie współpracuje z organami podatkowymi poprzez udzielanie rzetelnych i terminowych odpowiedzi na wszelkie wezwania, pytania czy prośby ze strony organów podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o , ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka nie prowadziła żadnych działań związanych z restrukturyzacją swojej działalności ani nie wdrażała zmian w tym zakresie. Obecnie, w odniesieniu do bieżącej sytuacji, Spółka również nie przewiduje wprowadzenia jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych ani zmian organizacyjnych, które mogłyby wpłynąć na jej strukturę operacyjną lub model funkcjonowania.

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

W roku 2021 Exclusia nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- interpretacji ogólnej prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. 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 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 OP

W roku 2021 Spółka nie dokonywała oraz nie dokonuje rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych oraz obwieszczeniu wskazanych powyżej ani nie dokonuje rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.