Informacja
o realizowanej Strategii Podatkowej
ASAJ Spółka. z o.o.
za rok podatkowy 2020 r.

Spis Treści:

I.	WSTĘP	3
1.	Podstawy przygotowania	3
2.	Istotne informacje o ASAJ Spółka z o.o.	3
3.	Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej	4
II.	FUNKCJA PODATKOWA	4
1.	Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową	4
2.	Transparentność Podatkowa	6
3.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	7
III.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	7
1.	Rozliczenia podatkowe za 2020 r.	7
2.	Przekazywane schematy podatkowe	8
IV.	CENY TRANSFEROWE	8
1.	Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi	8
2.	Restrukturyzacje	8
V.	INTERPRETACJE PODATKOWE	8
VI.	ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI	8

I. WSTĘP

1. Podstawy przygotowania

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; „ustawa o PDOP"). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia

ASAJ jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2019 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązany do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

Niniejsza informacja jest opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki, pod adresem www.asaj.pl

2. Istotne informacje o ASAJ Spółka z o.o.

Nazwa i siedziba Spółki	ASAJ Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Kazimierza Przerwy Tetmajera 1; 08-110 Siedlce
Dane identyfikacyjne	NIP 821-22-27-830, REGON 71230827300000
Kapitał zakładowy	103 000,00 PLN
Sąd Rejestrowy	SĄD REJONOWY LUBLIN WSCHÓD W LUBLINIE Z SIEDZIBĄ W ŚWIDNIKU, VI WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO
Numer KRS	000004519
Czas trwania Spółki	Nieograniczony

3. Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

ASAJ to polska, rodzinna sieć handlowa z branży elektrotechnicznej, działająca na krajowym rynku dystrybucyjnym od 1990 roku. Wieloletni, dynamiczny rozwój firmy sprawił, że ASAJ jest organizacją o zasięgu ogólnopolskim i należy do liderów w swojej branży. Prowadzi wiele kanałów sprzedaży, obsługując zarówno klientów biznesowych jak i indywidualnych poprzez sieć sprzedaży stacjonarnej jak i kanał e-commerce.

Siedziba spółki mieści się przy ul. Kazimierza Przerwy Tetmajera 1, 08-110 Siedlce. W dniu 20.09.2001 roku spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem 0000044519. ASAJ Spółka z o.o. posiada 20 filii na terenie Polski. Zatrudnia ponad 300 pracowników, ekspertów w swoich dziedzinach. Księgi Rachunkowe prowadzone są przez wyspecjalizowany zespół księgowo – kadrowy. Realizacja Procesów i Procedur odbywa się na bieżąco w poszczególnych pionach wsparcia: Handel, Logistyka, Marketing, Kontroling, Księgowość, HR, IT, Administracja.

ASAJ stale podkreśla wartości oraz tradycje rodzinne. Istotną rolę w rozwoju spółki odgrywa innowacyjność, nowoczesna kultura organizacyjna, nieszablonowość oraz szeroko pojęta odpowiedzialność społeczna. Przestrzeganie prawa oraz płacenie podatków, firma traktuje jako ekonomiczny oraz społeczny element niezbędny do bezpiecznego i prawidłowego funkcjonowania państwa.

W roku 2020, ASAJ uzyskał status dużego przedsiębiorcy. Zobowiązuje to do kolejnych wyzwań sprawozdawczych, zmian w umowach z kontrahentami oraz szeregiem dodatkowych obowiązków względem kontrahentów, organów państwowych.

II. FUNKCJA PODATKOWA

1. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

ASAJ nieustannie poszukuje wzajemnego i dynamicznego dopasowania wewnętrznych działań wobec otoczenia. Mając świadomość ciążących na spółce obowiązków, za cel strategiczny stawia sobie posiadanie wykwalifikowanej kadry pracowniczej oraz udoskonalanie schematów i procedur kontrolnych. Pracownicy Pionu Finansowego, obejmujący: Dział Kontrolingu, Księgowości, HR, korzystają regularnie ze szkoleń oraz kursów mających na celu uzupełnienie wiedzy merytorycznej, minimalizując tym samym ryzyko wystąpienia błędów. Pion Finansowy posiada niezbędne kwalifikacje potrzebne do

prawidłowego funkcjonowania i zapewnienia płynności oraz rzetelności rozliczeń podatkowych. Nieodłącznym wsparciem jest dział IT, który w ramach polityki bezpieczeństwa, mocno wspiera spółkę przy wdrażaniu nowych procesów, zabezpiecza i wprowadza narzędzia kontrolne. Jest to kluczowe w ocenie zagrożeń i pozwala na zachowanie należytej staranności.

Strategia podatkowa spółki ASAJ zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących. Wskazany model i cel działania jest również realizowany w spółce ASAJ. Obejmuje kalkulację i naliczanie głównych podatków (podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatki pracownicze), a także obsługę komunikacji z organami skarbowymi. Spółkę ASAJ obowiązują i są stosowane procesy kalkulacji i naliczania podatków oraz zapłaty podatków, typowe dla spółki z o.o. oraz sprawozdawczość wynikająca ze statusu Dużego Przedsiębiorcy. Funkcjonują także procedury kontrolne dotyczącego ich wykonywania. Pracownicy zajmujący się rozliczeniami podatkowymi mają dostęp do okresowych szkoleń w zakresie podatków i księgowości. Na bieżąco, przy wzajemnym wsparciu i należytej staranności, tworzą nowe zasady i aktualizują obecne procedury uszczelniające politykę bezpieczeństwa.

W ASAJ stosowany jest szereg procedur i instrukcja podatkowych m.in.:

- ✓ procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych, sposobu ich opisywania i dokumentowania oraz archiwizacji,
- ✓ procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,
- ✓ instrukcja VAT: należyta staranność, weryfikacja kontrahentów (VIES, Biuro Wymiany Informacji Podatkowych Izby Skarbowej w Poznaniu, ul. Poznańska 46; 62-510 Konin, wykaz podatników – biała lista),
- ✓ procedura WHT (podatek u źródła) procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (na potrzeby wewnętrzne)

ASAJ Spółka z o.o. w sytuacjach szczególnych, wymagających opinii zewnętrznej, opiera się na interpretacjach podatkowych, opiniach ekspertów lub komunikuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi (szkolenia, webinary, konsultacje telefoniczne i mailowe), angażując

ich do specjalistycznych tematów, m.in przygotowania dokumentacji cen transferowych (za 2019). Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są na bieżąco analizowane. Jeśli na podstawie interpretacji ekspertów podatkowych oraz praktyk sądowych i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zagadnienia, rozpatrywana jest decyzja ws. złożenia wniosku o interpretacje podatkowe. Powyższe zasady były stosowane przez ASAJ w 2020 r., ale w 2020r nie składaliśmy wniosków o interpretacje podatkowe.

2. Transparentność Podatkowa w ASAJ

Spółka prowadzi na bieżąco analizę przychodów, efektywne zarządzanie kosztami i ryzykiem. Z wyprzedzeniem rocznym zakłada budżet, który jest dokładnie rozliczany w poszczególnych miesiącach. Każdy pion z Grupy Wsparcia oraz Dyrekcja, bierze czynny udział w założeniach budżetu. Mocną stroną jest doświadczenie i posiadana wiedza. Przed finalnym zatwierdzeniem budżetu przez Zarząd odbywa się wiele spotkań aktualizujących i potwierdzających finalną wersję. Jest to działanie bardzo czasochłonne i wymagające zaangażowania, ale stanowi doskonałe narzędzie do efektywnego wykorzystania w działaniach operacyjnych, biznesowych i decyzyjnych. Pozwala na obrazowanie nie tylko jednowymiarowe jako prawidłowe rozliczenie podatku CIT, ale również VAT i innych danin w budżecie państwa. Można wykreować kolejne miejsca pracy, zasilić budżet składkami społecznymi oraz podatkiem PIT. ASAJ realizuje w ten sposób obowiązki wobec Skarbu Państwa i wspiera Państwo w realizacji szeroko rozumianych celów gospodarczych.

Transparentność podatkowa jest bardzo ważnym kierunkiem w ASAJ. Przewiduje ryzyka biznesowe, stanowi narzędzia wspierające biznes. Spółka stara się nie tylko ortodoksyjnie przywiązywać się do liczb, ale również zrozumieć działania oraz założenia Państwa. Na bieżąco zapoznaje się z wykładnią prawa podatkowego, śledzi zmiany w przepisach. Zależy jej na płynnym i szybkim wdrażaniu zmian, nie powodując opóźnień (chociażby ze względów technicznych) w decyzjach biznesowych. Firmie zależy na świadomym komunikowaniu się z rynkiem, zwiększając tym samym wkład w rozwój gospodarczy Państwa, jak też wzmacniając swoją pozycję wizerunkową na rynku.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

ASAJ Spółka z o.o. nie zawierała porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Tym samym nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

III. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

1. Rozliczenia podatkowe za 2020 r.

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez ASAJ, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane – w terminie wymaganym ustawowo. Spółka posiada zaświadczenie o braku zaległości podatkowych oraz w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

- ✓ w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka rozliczyła należny podatek i uregulowała zobowiązanie w terminie. Z racji poniesionych strat w latach ubiegłych, podatek był rozliczany na zasadach ogólnych: od faktycznie osiągniętego dochodu. Spółka w rozliczeniu rocznym odliczyła od dochodu stratę z lat ubiegłych. ASAJ korzysta z dotacji KFS na szkolenia pracowników, zarówno w obszarze pogłębienia wiedzy merytorycznej jak również doskonalenia praktyk menadżersko zarządzających. Spółka kontynuuje rozliczenie dotacji, przyznanych przez ZUS na wózek widłowy. Nie korzystała z subwencji oraz innych ulg spowodowanych sytuacją ekonomiczną m.in. COVID.
- ✓ w zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2020 r. spółka deklarowała zarówno nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres, jak również obowiązek zapłaty podatku VAT.
- ✓ dokonuje terminowych rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych
- ✓ reguluje inne podatki m.in: podatek od nieruchomości, PFRON, wywóz nieczystości.

ASAJ nie jest w sporze z organami podatkowymi ani skarbowymi.

2. Przekazywane schematy podatkowe

ASAJ z powodu braku obowiązku raportowania nie składał informacji o schematach podatkowych. Za rok 2020 została złożona deklaracja TPR-C.

IV. CENY TRANSFEROWE

1. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

Spółka przy wsparciu doradcy podatkowego za ubiegłe analizowała obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych. Za rok 2020 r. po analizie i dogłębnej weryfikacji nie wystąpił obowiązek prowadzenia i przekazywania dokumentacji cen transferowych. Za rok 2020 na podstawie Art. 11n pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, została złożona deklaracja TPR-C.

2. Restrukturyzacje

W 2020 r. nie były realizowane restrukturyzacje z udziałem Spółki

V. INTERPRETACJE PODATKOWE

W 2020 r. ASAJ nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

VI. ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI

W 2020 r. ASAJ nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.