Teleplan Polska sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez Teleplan Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka"), za rok podatkowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.; dalej: „ustawa o CIT").

Informacje o Spółce

Teleplan Polska sp. z o.o. jest dostawcą usług posprzedażowych w zakresie serwisu urządzeń elektronicznych, obejmujących m.in. naprawę modemów, dekoderów, testowanie dysków twardych i odzyskiwanie zasobów. Głównym rynkiem działalności Spółki jest region EMEA (Europa, Bliski Wschód i Afryka).

Spółka jest podmiotem wchodzącym w skład grupy Reconext z siedzibą w Grapevine (Teksas, USA). Reconext jest liderem w projektowaniu innowacyjnych usług posprzedażowych i rozwiązań dotyczących cyklu życia produktu, dostarczając wsparcie producentom komputerów i sprzętu komputerowego, urządzeń mobilnych, sprzedawcom detalicznym i innym klientom w realizacji ich logistyki zwrotnej i łańcucha dostaw produktów.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Teleplan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Mokra 31, Bydgoszcz 85-834
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000145288 Numer NIP: 5542441878 Numer REGON: 09296074800000
Kapitał zakładowy	53 100 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	30 grudnia 2002

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

Spółka dokłada wszelkiej staranności przy zarządzaniu kwestiami podatkowymi w sposób zapewniający właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia zarówno ekonomicznego jak i prawnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne i doktrynę. W ramach działalności operacyjnej Spółki, analizowane są kluczowe aspekty jej działalności pod kątem ich zgodności ze strategią podatkową Spółki, konsekwencji podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także wewnętrznych procedur i procesów funkcjonujących w Spółce.

Teleplan Polska sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały i nieprzerwany rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym respektowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenie przekłada się bezpośrednio na kwotę podatków uiszczanych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność Spółki w wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako wiarygodnego partnera biznesowego przez klientów, kontrahentów i organy podatkowe.

Spółka realizuje strategię podatkową zapewniającą Spółce możliwie największy poziom bezpieczeństwa podatkowego. W związku z tym, w celu uniknięcia sporów z organami podatkowymi, Spółka z należytą starannością identyfikuje i wypełnia swoje obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

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 zgodnej z prawem realizacji, stosuje dostosowaną do wielkości jak i struktury Spółki strategię oraz procedury i procesy podatkowe w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych.

Procesy i procedury obowiązujące w Spółce (w tym formie niespisanej) obejmują:

a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.

b) Prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowań w rozliczeniach podatkowych – w tym zakresie Spółka stosuje odrębną procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.

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 podatków.

e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim ma to wpływ na obowiązki i zobowiązania podatkowe – w tym zakresie Spółka stosuje odrębną procedurę weryfikacji i wyboru kontrahentów, w tym procedurę należytej niezależności dla VAT, CIT i WHT.

f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe – w tym zakresie Spółka stosuje odrębną procedurę zakupową.

g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego - w tym zakresie Spółka stosuje odrębne procedury obiegu i archiwizacji dokumentów.

h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych - w tym zakresie Spółka stosuje odrębne procedury obiegu i archiwizacji dokumentów.

i) Inne niezbędne, odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Procesy obowiązujące w Spółce zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi, regulują ład podatkowy obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w odniesieniu do osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi, ich przestrzeganie podlega regularnej rewizji i są dostosowywane do zmian zachodzących w przepisach podatkowych oraz w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, z którymi konsultuje wybrane zagadnienia z rozliczeń podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

Natomiast w 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie przez Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie opinii o stosowaniu preferencji w postaci stosowania przez Spółkę zwolnienia z podatku u źródła w stosunku do wypłat odsetkowych realizowanych na rzecz podmiotu powiązanego.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczpospolitej Polskiej

Tabela 2. Informacje o realizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka realizuje obowiązki podatkowe na gruncie następujących podatków
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE DOTYCZY
		Płatnik	TAK

Podatki pośrednie	VAT	TAK
	AKCYZA	TAK (Spółka korzysta ze zwolnienia z akcyzy dla energii elektrycznej)
	CŁO	TAK
	PCC	TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	NIE DOTYCZY
	Podatek od środków transportowych	NIE DOTYCZY
	Podatek leśny	NIE DOTYCZY
	Podatek rolny	NIE DOTYCZY
Inne	Opłata za korzystanie ze środowiska	TAK

Spółka odprowadzała również składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom oraz innym osobom zatrudnionym przez Spółkę (ZUS).

2.2. MDR

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej:

Tabela 3. Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

Rodzaj podatku		Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
Podatki bezpośrednie	CIT	
	PIT	
Podatki pośrednie	VAT	
	AKCYZA	
	PCC	1*
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	
	Podatek od środków transportowych	
	Podatek leśny	
	Podatek rolny	
Inne		

* *Dotyczy informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).*

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

Tabela 4. Informacje o transakcjach dokonywanych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej i planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Transakcje zawarte przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej w okresie objętym niniejszą informacją obejmują: i) zakup usług zarządczych (transakcja usługowa) od podmiotu powiązanego mającego siedzibę w USA; ii) zapłata kapitału wraz z odsetkami (transakcja finansowa) na rzecz podmiotu powiązanego mającego siedzibę w USA; iii) zakup usług utrzymania testerów (transakcja usługowa) od podmiotu powiązanego mającego siedzibę w Holandii.
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka dokonała podwyższenia kapitału zakładowego. Poza tym nie podejmowała ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka złożyła wniosek o wydanie następującej interpretacji indywidualnej:

Tabela 5. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych

Data złożenia wniosku	Przedmiot interpretacji
14.12.2023 r.	stosowanie art. 15e ustawy o CIT

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania 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 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.

Teleplan Polska sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej obowiązujących na przestrzeni 2023 r. (tj. M.P. 2022 poz. 992, M.P. 2023 poz. 236 oraz M.P. 2023 poz. 1158).

Kraje niechętne współpracy dla celów podatkowych:

1) Bahamy
2) Belize
3) Republika Fidżi
4) Guam
5) Republika Kostaryki
6) Republika Palau
7) Republika Trynidadu i Tobago
8) Federacja Rosyjska
9) Turks i Caicos
10) Samoa Amerykańskie

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka dokonywała zakupu części do napraw (transakcje towarowe) od podmiotów mających siedzibę na terenie Hongkongu - Specjalnego Regionu Administracyjnego Chińskiej Republiki Ludowej.

Jednocześnie w 2023 r. na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka:

i) nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;

ii) nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;

iii) nie pobierała i nie odprowadzała podatków.