

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej w
Cinkciarz.pl Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	3
1. Podstawowe informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	4
a) Komunikacja	4
b) kontrola i monitoring	4
c) reakcja na potencjalne ryzyko	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane zasady i procedury	6
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	9
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4	9
VI. Informacje o złożonych wnioskach	11
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	11
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	11
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	11
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	12
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Cinkciarz.pl Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ w roku podatkowym 2020.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowych i strategii Spółki;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**Szef KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi;
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 21, poz. 86 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3, poz. 11 z późn. zm.).

- dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;

II. Informacje ogólne

1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000364722 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. H. Sienkiewicza 9, 65-001 Zielona Góra; nr NIP 9291830388; nr REGON 08046553800000, kapitał zakładowy w wysokości 23 263 500,00 PLN.

Spółka zajmuje się wymianą walut poprzez portal internetowy Cinkciarz.pl. Spółka posiada główną siedzibę w Zielonej Górze, a także biura m.in. w Warszawie, Londynie i Chicago. Spółka jest członkiem międzynarodowej organizacji SWIFT (kod CINKPZPL).

Z usług Spółki korzystają przedsiębiorstwa, instytucje, klienci biznesowi oraz klienci indywidualni. System rozwiązań, które oferuje Spółka, to innowacyjny produkt finansowy w całości zaprojektowany i wdrożony przez zespół najlepszych specjalistów branży IT.

Jako podmiot z sektora finansowego Spółka proponuje swoim klientom usługi z wykorzystaniem nowatorskich rozwiązań. Użytkownicy usług Spółki mają dostęp do szeregu narzędzi, które wspierają wymianę walut, składanie zleceń przekazów pieniężnych. Z myślą o wymagających klientach biznesowych Spółka uruchomiła dedykowaną platformę pozwalającą na ekspresowe zawieranie transakcji, według indywidualnie ustalonych kursów walut.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu (we właściwej wysokości) na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

Strategia Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży finansowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

a) Komunikacja

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji.

W powyższym zakresie istnieją w Spółce wypracowane mechanizmy, które są szczegółowo opisane w wewnętrznych procedurach obowiązujących w Spółce (zbiór dobrych praktyk).

W szczególności, w Spółce przebieg komunikacji w zakresie ewentualnego ryzyka podatkowego odzwierciedlają procedura zarządzania ryzykiem podatkowym, procedura rozliczania podatku od towarów i usług, procedury rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych, procedury obiegu dokumentów, procedura archiwizacji dokumentów oraz procedury rekrutacji pracowników, mające na celu zapewnić właściwe wewnętrzne i zewnętrzne kanały komunikacji.

b) kontrola i monitoring

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są w Spółce poprzez systemy kontroli rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne jednostki organizacyjne, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola).

Pomocne w zakresie ograniczania ryzyk podatkowych (i błędów) są również funkcjonujące w Spółce systemy informatyczne wspierające rozliczenia księgowo i podatkowe.

Spółka kontroluje oraz monitoruje ewentualne (potencjalne) ryzyka podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję kontrolną i wsparcia rozliczeń podatkowych i obowiązków z tym związanych realizowaną przede wszystkim przez Dział Księgowości (dalej jako: „**Dział Księgowości**”) jak również przez odrębny wewnętrzny Dział Kontrolingu (dalej jako: „**Dział Kontrolingu**”), funkcjonujące w ramach Departamentu Finansów (dalej jako: „**Departament Finansów**”);
- poprzez każdorazową następczą weryfikację rozliczeń podatkowych i procesów związanych kwestiami podatkowymi,
- poprzez korzystanie ze pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego jako wsparcia procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym – Spółka zawarła w tym zakresie umowę na bieżące doradztwo podatkowe z zewnętrzną firmą doradczą (dalej jako: „**Zewnętrzna firma doradcza**”);

- w przypadku niektórych niestandardowych transakcji o wysokiej wartości lub o wysokim stopniu skomplikowania Spółka może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia rozliczeń podatkowych;
- poprzez bieżące śledzenie zmian przepisów podatkowych oraz ich interpretacji.

Pracownicy działów związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce przeprowadzane są procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników Działów związanych z procesami podatkowymi uwzględniające czynnik merytoryczny oraz, z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, pracownicy biorą udział w szkoleniach z tematyki podatkowej.

Pracownicy Spółki monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (również w tym celu Spółka zawarła umowę na świadczenie usług doradztwa podatkowego z Zewnętrzną firmą doradczą, od której otrzymuje wsparcie w tym zakresie). Pracownicy Spółki uczestniczą też w webinarium i szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

c) reakcja na potencjalne ryzyko

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki, odpowiedzialny za czynności mające na celu dokonanie kalkulacji zobowiązania w danym podatku, informuje w tym zakresie osobę odpowiedzialną za nadzór nad rozliczeniami podatkowymi. W trakcie procesu wyjaśniania wątpliwości, osoby dokonujące ich wyjaśniania mogą, w razie konieczności, zwrócić się do Zewnętrznej Firmy Doradczej.

System kontroli w Departamencie Finansów w Spółce obejmuje następujące czynności:

- przeciwdziałanie, czyli procesy, procedury/zasady oraz działania weryfikujące poprawność przebiegu procesów podatkowych w celu zapobiegania błędom w funkcjonowaniu Spółki;
- wykrywanie, ujawnianie nieprawidłowości;
- niezwłoczną reakcję.

Ponadto, minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest również skrupulatną archiwizacją wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg (zgodnie z obowiązującymi w Spółce wewnętrznymi

procedurami oraz zasadami w zakresie systemu obiegu dokumentów, archiwizacji dokumentów, zarządzania ryzykiem podatkowym oraz rozliczania poszczególnych podatków):

- 1) Dyrektor Finansowy jest globalnie odpowiedzialny za właściwą realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (zwierzchni nadzór).
- 2) Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należą do Głównego Księgowego, który koordynuje prace Działu Księgowości.
- 3) Dodatkowy nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa sprawuje wewnętrzny Dział Kontrolingu.
- 4) Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości lub Działu Kadr i Płac (w zależności od podatku) na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 5) Pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Głównego Księgowego oraz Pracownicy Działu Kadr i Płac pod nadzorem Kierownika Działu Kadr i Płac (w zależności od podatku) sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu. Proces podlega zwierzchniemu nadzorowi Dyrektora Finansowego. W niektórych przypadkach dodatkowa weryfikacja jest dokonywana również przez Dział Kontrolingu.
- 6) Główny Księgowy albo Kierownik Działu Kadr i Płac (w zależności od podatku) odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego. Zwierzchni nadzór nad prawidłowością dokonywanych zleceń płatności sprawuje Dyrektor Finansowy.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane.

b) Stosowane zasady i procedury

Elementem skutecznego zarządzania procesami wynikającymi z konieczności realizacji obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego są, uwzględniające strukturę organizacyjną Spółki, wewnętrzne zasady postępowania (tj. dobre praktyki w kwestiach podatkowych) obowiązujące w Spółce (tj. zwłaszcza procedura zarządzania ryzykiem podatkowym, procedura rozliczania podatku od towarów i usług, procedury rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych, procedura obiegu dokumentów i archiwizacji dokumentów).

W ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w spółce m.in. następujące zasady:

— zarządzanie ryzykiem podatkowym

W Spółce funkcjonują ogólne zasady postępowania poszczególnych jednostek organizacyjnych w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, zasady ogólne dotyczące procesu obiegu dokumentów w Spółce, organizacji procesów związanych z kontaktami z organami podatkowymi oraz zasady dotyczące zawierania umów obowiązujące w Spółce.

— obieg dokumentów

W Spółce funkcjonują sformalizowane zasady obiegu dokumentów, w tym również dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz sprawozdawczością finansową.

— archiwizacja

Archiwizacja dokumentacji Spółki ma na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki w przypadku wszczęcia postępowania przez organy skarbowe oraz w przypadku dokonywania korekty rozliczeń podatkowych Spółki. Archiwizacja dokumentacji Spółki ma również na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość wypełniania innych obowiązków Spółki.

— zasady rekrutacji pracowników

W Spółce funkcjonują zasady i wytyczne dotyczące rekrutacji potencjalnych pracowników m. in. do działów zajmujących się rozliczeniami podatkowymi, których celem jest zatrudnianie przez Spółkę osób posiadających odpowiednie kwalifikacje merytoryczne w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego.

— zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**podatek CIT**”) oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**podatek WHT**”).

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będących podstawą dokonania kalkulacji podatku CIT, obejmują metody kalkulacji podatku CIT, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji podatkowych.

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku CIT oraz WHT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku CIT oraz WHT.

Zasady dotyczą również prawidłowego wypełniania przez Spółkę obowiązków nakładanych przez ustawę o CIT oraz przepisy szczególne w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi (tj. sporządzanie dokumentacji TP).

— zasady rozliczania podatku od towarów i usług

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku od towarów i usług (dalej: „**podatek VAT**”).

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku VAT, obejmują sposoby ustalania podstawy opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego, wystawiania faktur i faktur korygujących, prowadzenia ewidencji i rejestrów, zasady odliczania podatku VAT naliczonego, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji i informacji podatkowych (w tym jednolitego pliku kontrolnego).

Zasady obejmują również formy postępowania Spółki w sytuacjach szczególnych, m. in. w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności, weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podatków VAT (tzw. „biała lista”).

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku VAT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku VAT.

— zasady rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „**podatek PIT**”) w odniesieniu do wypełniania obowiązków Spółki jako płatnika podatku PIT od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom.

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku PIT, ewidencję zdarzeń, kalkulację zobowiązań, obliczanie i pobór zaliczek na podatek PIT, zapłatę podatku jak również sporządzanie i wysyłanie deklaracji i informacji podatkowych.

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku PIT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku PIT.

- zasady rozliczania z ZUS

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych (dalej: „ZUS”).

Zasady dotyczą prawidłowej kalkulacji dla celów rozliczeń z ZUS, przygotowanie formularzy i raportów rozliczeniowych oraz zapłaty składek ZUS.

- zasady w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych

Spółka implementowała również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych (dalej: „MDR”).

Zasady regulują proces raportowania MDR, począwszy od identyfikacji przez Pracowników Spółki zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, poprzez proces zgłaszania identyfikowanych zdarzeń do odpowiednich jednostek organizacyjnych, weryfikację zdarzeń i w konsekwencji podjęcia decyzji o zaraportowaniu schematu podatkowego.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT;
- podatku VAT;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku WHT.

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 264 505 717,80 PLN.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu (5%), o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT wynosi 13 225 285,89 PLN.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja finansowa	sprzedaż	Cinkciarz Marketing Sp. z o.o. Sp. k.	Rezydent
2.	transakcja finansowa	sprzedaż	Conotoxia Holding Sp. z o.o.	Rezydent
3.	transakcja finansowa	sprzedaż	Conotoxia Holding Sp. z o.o.	Rezydent

Wskazane wyżej transakcje dotyczyły udzielenia przez Spółkę finansowania.

W ramach transakcji Spółka udzieliła pożyczek pieniężnych podmiotom powiązаныm. Pożyczki udzielone zostały w walutach polski złoty, euro oraz dolar amerykański.

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

W roku 2020 Spółka podjęła następujące działania restrukturyzacyjne:

Działanie	Opis
Podział przez wydzielenie	W 2020 roku przeprowadzone zostały przez Spółkę działania reorganizacyjne polegające na przeniesieniu na spółkę przejmującą, tj. Bigscreen Defense Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Sienkiewicza 9, 65-001 Zielona Góra, nr KRS: 0000486721; nr NIP: 9291857298, nr REGON: 08117619600000 (dalej: „Spółka przejmująca”) części

		<p>przedsiębiorstwa Spółki (dalej: „Podział przez wydzielenie”). Podział przez wydzielenie został przeprowadzony w trybie art. 529 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2000 Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.).</p> <p>Majątek, który został przeniesiony na Spółkę przejmującą stanowił, zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a pkt 4 ustawy o CIT oraz art. 2 pkt 27 ustawy o VAT i został organizacyjnie wydzielony na podstawie podjętej przez Zarząd Spółki uchwały.</p> <p>Podział przez wydzielenie został dokonany w formie aktu notarialnego z dnia 31 lipca 2020 r. Jego przeprowadzenie poprzedziło m. in. uchwalenie planu podziału, podjęcie uchwały przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Spółki oraz uchwały przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Spółki przejmującej, uchwalenie projektu zmian umowy Spółki przejmującej, ustalenie wartości majątku Spółki, wartości majątku wydzielanego ze Spółki jak również majątku Spółki przejmującej, wyrażenie zgody wspólników Spółki oraz Spółki przejmującej.</p>
Podwyższenie zakładowego	kapitału	<p>W 2020 roku przeprowadzone zostały przez Spółkę działania reorganizacyjne polegające na podwyższeniu kapitału zakładowego spółki Conotoxia Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Sienkiewicza 9, 65-001 Zielona Góra, nr KRS: 0000498818; nr NIP: 9291858406; nr REGON: 08119247900000 (dalej: „Conotoxia”) poprzez wniesienie wkładu pieniężnego przez Spółkę, będącą jedynym udziałowcem Conotoxia, w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Conotoxia.</p> <p>Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zatwierdzone poprzez podjęcie w dniu 27 lutego 2020 r. uchwały przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Conotoxia, jak również potwierdzone m. in. oświadczeniem Zarządu Conotoxia o wniesieniu wkładów oraz oświadczeniem Spółki o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Conotoxia. Zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.</p>
Podwyższenie zakładowego	kapitału	<p>W 2020 roku przeprowadzone zostały przez Spółkę działania reorganizacyjne polegające na podwyższeniu kapitału zakładowego spółki Conotoxia Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Sienkiewicza 9, 65-001 Zielona Góra, nr KRS: 0000498818; nr NIP: 9291858406; nr REGON: 08119247900000 (dalej: „Conotoxia”) poprzez wniesienie wkładu pieniężnego przez Spółkę, będącą jedynym udziałowcem Conotoxia, w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Conotoxia.</p> <p>Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zatwierdzone poprzez podjęcie w dniu 27 listopada 2020 r. uchwały przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Conotoxia, jak również potwierdzone m. in. oświadczeniem Zarządu Conotoxia o wniesieniu wkładów oraz oświadczeniem Spółki o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Conotoxia. Zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.</p>
Podwyższenie zakładowego	kapitału	<p>W 2020 roku przeprowadzone zostały przez Spółkę działania reorganizacyjne polegające na podwyższeniu kapitału zakładowego spółki Conotoxia Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Sienkiewicza 9, 65-001 Zielona Góra, nr KRS:</p>

0000498818; nr NIP: 9291858406; nr REGON: 08119247900000 (dalej: „**Conotoxia**”) poprzez wniesienie wkładu pieniężnego przez Spółkę, będącą jedynym udziałowcem Conotoxia, w zamian za objęcie udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Conotoxia.

Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zatwierdzone poprzez podjęcie w dniu 29 grudnia 2020 r. uchwały przez nadzwyczajne zgromadzenie wspólników Conotoxia, jak również potwierdzone m. in. oświadczeniem Zarządu Conotoxia o wniesieniu wkładów oraz oświadczeniem Spółki o objęciu udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Conotoxia. Zmiana została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Aktualnie nie są planowane żadne inne działania restrukturyzacyjne.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

Lp.	Wniosek o wydanie interpretacji	Uzyskane interpretacje
1.	Wniosek wspólny z dnia 14 stycznia 2020 o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku VAT, podatku CIT, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz ordynacji podatkowej (w zakresie opisanego powyżej podziału przez wydzielenie).	<p>W dniu 14 kwietnia 2020 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wniosku wspólnego o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego (dalej: „Postanowienie”).</p> <p>W wymaganym przepisami prawa terminie, tj. w dniu 22 kwietnia 2020 r., zostało wniesione zażalenie na Postanowienie (dalej: „Zażalenie”).</p> <p>Po ponownym rozpoznaniu sprawy organ odwoławczy nie znalazł podstaw do uwzględnienia argumentacji Zażalenia i tym samym uchylene Postanowienia.</p> <p>W konsekwencji, podjęta została decyzja o zaskarżeniu tej decyzji do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.</p>

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.