

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ (2022)

Sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi realizację obowiązku, o którym mowa w art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa PDOP”).

EWLIT Sp. z o.o. Spółka Komandytowa (dalej: „Spółka”) należy do grupy EWL, która skupia spółki, działające w sektorze pracy tymczasowej i rekrutujące swoich pracowników w krajach za wschodnią granicą Polski (Ukraina, Białoruś).

Spółka sprzedaje usługi w przeważającej części w kraju, najczęściej przedsiębiorstwom o profilu produkcyjnym lub handlowym.

Rok podatkowy (finansowy) Spółka rozpoczyna 1 stycznia, a kończy – 31 grudnia.

Jej głównym udziałowcem jest Pan Andrzej Korkus.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie angażuje się w działania uznawane za agresywne planowanie podatkowe.

Spółka organizuje proces dekretacji oraz księgowania dokumentów w oparciu o zespół doświadczonych pracowników działu księgowego. Zespół ten został podzielony na podgrupy odpowiadające za poszczególne funkcje, realizowane przez system księgowości, tj. zakupy, sprzedaż, środki trwałe, kadry i płace, przy czym z uwagi na specyfikę działalności Spółki, najbardziej rozwinięta jest ta ostatnia.

Polityka HR Spółki ukierunkowana jest na właściwy dobór wykwalifikowanego personelu, przygotowanego zarazem do działań zespołowych.

Szczególne wagę Spółka przywiązuje do stabilnego i bezpiecznego środowiska informatycznego. Dlatego podlega on bieżącemu monitorowaniu przez wykwalifikowanych specjalistów IT. Dodatkowo, ustawicznie prowadzone są działania w celu rozwoju systemu i dostosowania go do zmieniającego się wciąż otoczenia prawnego.

Poszczególne czynności w zakresie księgowości oraz księgowości podatkowej podlegają kontroli przez osoby kierujące komórkami, przy czym Spółka wdrożyła dwuwarstwowy system kontroli.

Spółka współpracuje z zewnętrznymi specjalistami, w tym z kancelariami prawnymi oraz doradztwa podatkowego. Usługi świadczone przez nie obejmują analizy wybranych problemów podatkowych, jak również informowanie o zmianach w zakresie prawa podatkowego. W razie potrzeby organizowane są też szkolenia o tematyce podatkowej, poświęcone zmianom w regulacjach, szczególnie na przełomie lat.

Obliczenie podatku należnego za zakończony rok podatkowy ma miejsce w terminie przygotowania sprawozdania finansowego.

Our values are:

- *being fair*
- *cooperation and empowerment*
- *openness*
- *customer focus*
- *challenging the status quo*

Get to know us and our vision better at ewl.com.pl/en/vision/



EWLIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Ul. Kilińskiego 16/6,
05-500 Piaseczno, Poland

Company registered at the District Court of Warsaw,
XIV Economic Division,

KRS: 0000553016 | NIP: 5223027292 | REGON: 361286554

Kalkulacja podatku polega na wprowadzeniu odpowiednich korekt do wielkości, które wynikają z prowadzonych ksiąg rachunkowych - tak aby, obliczyć podstawę opodatkowania odejmując koszty, niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, oraz odejmując przychody, niebędące przedmiotem opodatkowania.

Wyróżnia się przy tym różnice o charakterze przejściowym (m.in. rozliczenia międzyokresowe bierne) oraz trwałym (m.in. rezerwy, koszty reprezentacji).

Pozycje kosztowe z najwyższymi saldami poddawane są bardziej szczegółowej weryfikacji.

Poszczególne wartości, mające znaczenie z perspektywy PDOP, są uzgadniane z odpowiednimi saldami w systemie księgowym.

Spółka poddaje swoje sprawozdania finansowe corocznemu obowiązkowemu badaniu biegłego rewidenta.

W ramach rozliczeń VAT szczególna uwaga kierowana jest na zakupy, które podlegają lub w określonych okolicznościach mogą podlegać ograniczeniom w zakresie odliczenia VAT. Chodzi m.in. o nabycie usług noclegowych oraz przypadki dotyczące eksploatacji samochodów osobowych.

W zakresie PDOF (Spółka jako płatnik) wykorzystywane przez Spółkę oprogramowanie podlega czasowej aktualizacji, efekty jego pracy są w sposób regularny monitorowane w świetle zmian przepisów podatkowych.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka regularnie oraz terminowo składa wszystkie deklaracje podatkowe. W szczególności, dotyczy to deklaracji CIT-8, VAT-7 (wraz z plikiem JPK) oraz PIT-4R i PIT-11. Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 9 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz, księgując poszczególne dokumenty, dokonuje na bieżąco ich kwalifikacji podatkowej.

Spółka przygotowuje oraz aktualizuje corocznie dokumentację odnoszącą się do obszaru cen transferowych.

Spółka nie dokonuje transakcji, uznawanych za *schematy podatkowe* (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej).

Spółka przygotowuje oraz aktualizuje corocznie dokumentację odnoszącą się do obszaru cen transferowych (z zachowaniem zasad, o których mowa w art. 11k. ust. 2 oraz art. 11n Ustawy PDOP).

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej, obejmują:

- sprzedaż usług pracy tymczasowej na rzecz spółek świadczących usługi outsourcingowe,
- nabycie usług, w ramach których Spółce udostępniana jest infrastruktura niezbędna do prowadzenia przez nią działalności (w tym usługi wsparcia, obejmujących usługi o charakterze administracyjnym oraz księgowym),

Our values are:

- *being fair*
- *cooperation and empowerment*
- *openness*
- *customer focus*
- *challenging the status quo*

- nabycie usług prawnych oraz innych usług o charakterze specjalistycznym, obejmujących m.in. *legalizację pobytu* osób przybyłych z Ukrainy i innych krajów za wschodnią granicą.
- uzyskanie oraz udzielenie poręczenia.

Ww. transakcje były realizowane z podmiotami, mającymi siedzibę na terytorium Polski. Spółka nie przeprowadza i nie planuje przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych własnych lub podmiotów powiązanych z nią (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

5. Wnioski o interpretacje

Spółka złożyła w roku podatkowym 2022 jeden wniosek o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego (o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej), odnoszący się do regulacji VAT w związku z usługami noclegowymi.

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, ani o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

6. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych w krajach wymienionych 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 ani wymienionych na liście krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej.

Our values are:

- *being fair*
- *cooperation and empowerment*
- *openness*
- *customer focus*
- *challenging the status quo*

Get to know us and our vision better at ewl.com.pl/en/vision/



EWLIT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Ul. Kilińskiego 16/6,
05-500 Piaseczno, Poland

Company registered at the District Court of Warsaw,
XIV Economic Division,

KRS: 0000553016 | NIP: 5223027292 | REGON: 361286554