



FTF COLUMBUS

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ FTF COLUMBUS SP. Z O.O.

Kielce, 15 grudnia 2023 r.



1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT¹ podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro².

2. Informacje o spółce³

FTF Columbus Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach przy Al. Solidarności 36 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000262167 (dalej jako „FTF Columbus” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 9591753864.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest zgodnie z rejestrem pozostała finansowa działalność usługowa skwalifikowana pod PKD 64.99.Z. Spółka prowadzi również aktywną działalność na rynkach finansowych inwestując w akcje, obligacje i różnego rodzaju instrumenty pochodne.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2022”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

3. Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2022.

4. Strategia podatkowa

4.1. Ład podatkowy

FTF Columbus przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).

² Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

³ Informacje przedstawione według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.



W związku z powyższym w kwestiach podatkowych FTF Columbus kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary mogące mieć wpływ na kwestie podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- obiegu i archiwizacji dokumentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT,
- przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego⁴.

Prowadzenie ksiąg i ewidencji podatkowych zostało powierzone wyspecjalizowanemu podmiotowi powiązanemu, zatrudniającemu wyspecjalizowany i doświadczony personel, zapewniający odpowiednią jakość i terminowość realizacji zleconych usług. Podmiot ten stosuje również szereg wewnętrznych procedur mających na celu zapewnienie prawidłowości wykonania obowiązków podatkowych przez Spółkę. W ramach obsługi księgowej Spółki ww. podmiot korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – Grant Thornton Polska P.S.A. – w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2022 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności

⁴ W roku podatkowym 2022 Spółka stosowała zasady wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.



(*split payment*) w przypadku płatności dokonywanych w polskich złotych, a także weryfikacja numeru rachunku kontrahenta na tzw. białej liście VAT. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu korzysta ze wsparcia biura rachunkowego oraz ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

4.2. Relacje z organami podatkowymi

4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi FTF Columbus działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową⁵.

4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka nie zidentyfikowała spośród swoich działań schematów podatkowych⁶ podlegających przez nią raportowaniu w roku podatkowym 2022, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka nie składała w roku podatkowym 2022 wniosków o wydanie:

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

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na FTF Columbus ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym ładem podatkowym, Spółka przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Spółka dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. FTF Columbus dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

⁵ Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).

⁶ W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383).



W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne, częste zmiany przepisów oraz wzrastającą liczbę obowiązków nakładanych na podatników i płatników. Spółka dokłada starań, by na bieżąco aktualizować procesy wewnętrzne i tym samym terminowo wywiązywać się ze swoich obowiązków pomimo rosnącego skomplikowania przepisów.

Realizacji obowiązków oraz odpowiedniego wsparcia w ww. zakresie Spółka oczekuje w szczególności od podmiotu, któremu powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych.

6. Informacje o transakcjach

6.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązаныmi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez FTF Columbus w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązаныmi.

Spółka w roku podatkowym 2022 była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te dotyczyły:

- finansowania udzielonego przez podmiot austriacki,
- dopłat do kapitału wniesionych przez podmiot austriacki,
- udzielenie zabezpieczenia przez podmiot austriacki.

6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie przeprowadzała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych. Natomiast Spółka zbyła zorganizowaną część przedsiębiorstwa, obejmującą centrum usług wsparcia. Transakcja ta potencjalnie może mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych⁷

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

⁷ Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 14 października 2022 r. (M.P. z 2022 r. poz. 922).