

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TelForceOne S.A.

W ROKU PODATKOWYM 2023

Wrocław, dnia 17 grudnia 2024 r.

I. Wstęp

Niniejszy dokument został sporządzony zgodnie z wymogami wynikającym z normy prawnej zawartej w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: **ustawa o CIT**). Informacja zawiera podsumowanie działań oraz opis stosowanych zasad i procesów, które w roku 2023 zapewniały terminowe i prawidłowe regulowanie należności publicznoprawnych przez TelForceOne S.A. z siedzibą we Wrocławiu (50-428) przy ul. Krakowskiej 119, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000232137, NIP: 8981967851 (dalej jako: **Spółka**).

II. Informacje ogólne.

Spółka jest spółką kapitałową prowadzoną w formie spółki akcyjnej. Spółka nie jest spółką publiczną.

Spółka jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej TelForceOne (dalej jako: **Grupa kapitałowa**), w skład której wchodzi kilkanaście podmiotów z siedzibą w Polsce, w Czechach oraz Słowacji.

Grupa kapitałowa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT. Wszystkie spółki w Grupie kapitałowej są samodzielnymi podmiotami.

W ramach Grupy kapitałowej oferowanych do sprzedaży jest kilka tysięcy produktów. Przedmiotem działalności Spółki jest dystrybucja marek własnych w szczególności akcesoriów GSM do urządzeń mobilnych, telefonów komórkowych i smartfonów, drobnej elektroniki konsumenckiej, produktów dla dzieci oraz akcesoriów elektro-RTV w tym oświetlenia LED, zarówno marek własnych jak marek obcych wybranych producentów globalnych. Dystrybucja ma miejsce na terenie całej Europy oraz poza nią.

Grupa kapitałowa realizuje model stabilnego rozwoju organicznego w dobrze rozpoznanym obszarze rynkowym i przede wszystkim nastawiona jest na minimalizację ryzyk finansowych oraz rynkowych.

III. Cel strategii podatkowej.

Celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do minimalizacji ryzyka podatkowego. Działania Spółki w zakresie realizacji tej strategii skupiają się na dwóch filarach:

- A. Minimalizacji ryzyka związanego z zaniżeniem kwot należnych podatków;
- B. Korzystanie z możliwości podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Strategia podatkowa Spółki i związane z nią procedury określają zasady postępowania i zachowania w odniesieniu do spraw podatkowych Spółki.

- A. Spółka postrzega realizację obowiązków podatkowych, w tym należyte i terminowe uiszczanie zobowiązań podatkowych, jako element społecznej odpowiedzialności biznesu i istotną misję stanowiącą niezbędne fundamenty do zrównoważonego rozwoju Spółki.
- B. Sprawy podatkowe Spółki powinny być zarządzane w taki sposób aby konsekwencje podatkowe wykonywanych czynności były odpowiednio dopasowane do ich konsekwencji gospodarczych, regulacyjnych i biznesowych, z należyтым uwzględnieniem potencjalnego punktu widzenia właściwych organów podatkowych.
- C. Obowiązujące wymogi prawne i regulacyjne muszą być bezwzględnie przestrzegane zgodnie z zamiarem ustawodawcy, orzecznictwem, interpretacjami podatkowymi oraz stanowiskiem doktryny i judykatury.
- D. Deklaracje i informacje podatkowe powinny być przygotowywane z najwyższą starannością, a należności publicznoprawne uiszczane terminowo.
- E. Strategia podatkowa Spółki jest spójna z zasadami wskazanymi w ogólnej strategii biznesowej Spółki oraz jej wartościami etycznymi.
- F. W Spółce obowiązuje ład korporacyjny, który zapewnia zgodność we wszystkich istotnych aspektach z przepisami podatkowymi, składanie poprawnych deklaracji podatkowych oraz płatność należnych kwot podatku.

IV. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Spółka zapewnia, aby jej organizacja i zasady funkcjonowania, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych danin publicznoprawnych.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków związanych z rozliczaniem należności publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa Spółka stosuje szereg procesów i procedur wewnętrznych (zarówno w formie pisemnej jak i w innych formach) dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznych narzędzi i programów. Rozliczenia podatkowe prowadzone są przez pracowników Spółki zatrudnionych w Dziale Księgowym.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają jej pracowników, w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki jak np. oprogramowanie Comarch ERP XI.

Spółka zwraca szczególną uwagę na procesy kontrolne mające na celu m.in. prawidłowe rozliczanie podatków i składanie deklaracji podatkowych, ale także wsparcie w identyfikacji, ocenie, monitorowaniu oraz wewnętrznym raportowaniu problemów i kwestii podatkowych.

A. Stosowane procesy:

- Zarząd Spółki sprawuje ogólny i bezpośredni nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- Dział Księgowy Spółki jest odpowiedzialny za zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatnika i płatnika z tytułu obowiązujących Spółkę podatków.
- Dział Kadr i Płac Spółki jest odpowiedzialny za zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków płatnika w zakresie wynagrodzeń wypłacanych na rzecz osób zatrudnionych oraz związanych z nimi należności publicznoprawnych;
- Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową;
- Spółka wykonuje comiesięcznie lub corocznie (w zależności od rodzaju podatku) kalkulacje podatkowe;
- Spółka cyklicznie występuje o aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w opłaceniu podatków i składek ZUS w związku z realizowaną strategią należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w tym przede wszystkim terminowego regulowania zobowiązań podatkowych;

B. Stosowane procedury:

- Procedura obiegu dokumentacji i jej akceptacji wewnątrz organizacji;
- Procedura obiegu informacji poufnych;
- Polityka bezpieczeństwa oraz instrukcja bezpieczeństwa systemu

informatycznego;

- Polityka antykorupcyjna;
- Procedura weryfikacji i akceptacji kontrahentów;

C. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- Spółka posiada wewnętrzny Dział Prawny, który wspiera Dział Księgowy w kwestiach interpretacyjnych;
- Spółka opracowuje i wdraża do wykonania wewnętrzne procedury i procesy, zapewniające prawidłowe identyfikowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych;
- Spółka wdrożyła odpowiednią organizację pracy handlowców – obejmującą również aspekty bezpieczeństwa podatkowego (weryfikacja kontrahentów, identyfikacja zagrożeń w zakresie fikcyjnych podmiotów, itp.)
- Spółka monitoruje, na bieżąco, zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz stanowiska organów podatkowych w wydawanych interpretacji indywidualnych, interpretacjach ogólnych, objaśnieniach podatkowych, ostrzeżeniach publikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz w wyrokach sądów administracyjnych;
- Spółka zapewnia pracownikom, wykonującym zadania w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki, udział w regularnych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego oraz dostęp do odpowiednich narzędzi i zasobów;

V. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka dokłada wszelkich starań aby terminowo i zgodnie z przepisami składać wyjaśnienia oraz przedkładać informacje i dokumenty wymagane przez organy administracji skarbowej.

Spółka dąży do budowania i podtrzymywania z organami administracji skarbowej konstruktywnych relacji opartych na wzajemnym zaufaniu i szacunku. W relacjach z organami Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności, dbając aby kontakty były prowadzone w sposób proaktywny, przejrzysty, profesjonalny, uprzejmy i terminowy.

W 2023 roku Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

VI. 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 o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka realizuje politykę minimalizacji ryzyka związanego z zaniżeniem kwot należnych podatków. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy.

W 2023 r. Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako **podatnik lub płatnik** z tytułu następujących podatków oraz opłat:

PODATKI/DANINY/ZOBOWIĄZANIA PUBLICZNOPRAWNE	STATUS SPÓŁKI
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
ZUS	Płatnik
Cło	Zobowiązany
Opłaty związane z ochroną środowiska i zbieraniem odpadów	Zobowiązany

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.

W 2023 r. Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Sprzedaż towarów do Teletorium Sp. z o.o., KRS: 0000276830;
- Zakup towarów od mPTech S. z o.o., KRS: 0000243245;
- Sprzedaż akcji spółki TFO Rental S.A. do spółki Kaps Investment Sp. z o.o., KRS: 0000340939.

VIII. Informacje o 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.

W 2023 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

IX. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej/indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.