

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK 2021
Farias Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej

I. Podmiot zobowiązany do publikacji strategii podatkowej:

Podmiotem zobowiązanym do publikowania strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 roku jest Farias Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej przy Al. Generała Władysława Andersa 615, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000486844, o Numerze Identyfikacji Podatkowej: 5252573100, o numerze REGON: 146993924, o numerze BDO: 000031086, o kapitale zakładowym wynoszącym: 5.000,00 PLN – zwana dalej: „Farias”.

II. Podstawa prawna publikacji strategii podatkowej:

Podstawą prawną publikacji strategii podatkowej przez Farias jest art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. 2021r., poz. 1800 z późn. zm.) – zwanej dalej: „Ustawą”.

III. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Zarząd Farias, mając świadomość ciężących na spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności dotyczących terminowego opłacania i rzetelnego obliczania podatków i innych danin publicznoprawnych, kładzie szczególny nacisk na odpowiednią organizację Działu Finansowego i Księgowości. W ramach wspomnianych działów stosowane są procedury gwarantujące realizację wszystkich ciężących na spółce obowiązków i zobowiązań podatkowych. Farias jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,

farias
DESIGN HOUSE

Farias Sp. z o.o.
43-300 Bielsko-Biała,
ul. Al. Gen. Władysława Andersa
615,
tel. 033 44 41 777
www.farias.pl

NIP: 525-257-31-00
REGON: 146993924
BDO: 000031086
KRS: 0000486844
Sąd Rejonowy w
Bielsku-Białej

podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, a także incydentalnie podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej. Farias jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz odprowadza cła z tytułu importu towarów.

Zarząd Farias i kierownictwo Działu Finansowego oraz Księgowości, w celu rzetelnego wypełniania obowiązków nałożonych na spółkę przez przepisy prawa podatkowego:

- Dochowuje należytej staranności, celem zapewnienia prawidłowych rozliczeń podatkowych;
- Stosuje kontroling wysokości obliczonych podatków przed ich deklarowaniem i opłacaniem w odpowiednich organach podatkowych;
- Monitoruje na bieżąco terminowe opłacanie podatków w prawidłowej wysokości;
- Wykazuje aktywną postawę w zakresie budowania odpowiedniej kultury organizacyjnej i transparentności podatkowej;
- Kładzie nacisk na kształcenie i szkolenie kadry odpowiedzialnej za rozliczanie podatków;
- Dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego, poprzez m.in. niepodejmowanie działań mających niejasne skutki podatkowe lub których ocena podatkowa nie jest jednoznaczna w orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych;
- Kładzie szczególny nacisk na weryfikację kontrahentów Farias, w szczególności podmiotów zagranicznych;
- Na bieżąco monitoruje, czy kontrahenci Farias publikują swoje sprawozdania finansowe i czy są zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku od towarów i usług;
- Sprawdza w miarę możliwości i przy zachowaniu należytej staranności źródło pochodzenia środków finansowych kontrahentów oraz weryfikuje ich beneficjentów rzeczywistych;
- Dbą o to, aby wszelkie transakcje były należycie udokumentowane odpowiednimi i zgodnymi z prawem dowodami księgowymi, a także umowami cywilnoprawnymi;
- Stosuje zasadę niezależnych wycen przedmiotów transakcji, które zdarzają się incydentalnie lub nie mają charakteru powtarzalnych w toku prowadzonej przez Farias działalności gospodarczej;

farias
DESIGN HOUSE

Farias Sp. z o.o.
43-300 Bielsko-Biała,
ul. Al. Gen. Władysława Andersa
615,
tel. 033 44 41 777
www.farias.pl

NIP: 525-257-31-00
REGON: 146993924
BDO: 000031086
KRS: 0000486844
Sąd Rejonowy w
Bielsku-Białej

- Sporządza prawem przewidzianą dokumentację podatkową dla transakcji zawieranych m.in. z podmiotami powiązаныmi;
- Ulepsza systemy informatyczne (w tym księgowo-rozliczeniowe) inwestując w nowe rozwiązania, dostosowane przede wszystkim do wymogów rynku i aktualnych przepisów, a także rozwijając zabezpieczenia przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich;
- Dbą o tworzenie kopii zapasowych wszystkich baz danych gromadzonych przez Farias, w tym w szczególności wszystkich zapisów w księgach podatkowych spółki;
- Monitoruje na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego i bilansowego;
- Dąży do minimalizacji ryzyka wywołanego czynnikami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

IV. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Farias aktywnie uczestniczy w prowadzonych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej kontrolach, w tym kontrolach krzyżowych, postępowaniach i czynnościach sprawdzających, co wynika z jednego z założeń strategii podatkowej spółki – pełnej transparentności podatkowej.

Zasadą jest również dążenie do informowania organów podatkowych o dostrzeżonych nieprawidłowościach, do których może dochodzić w obrocie gospodarczym, którym uczestnikiem jest Farias.

Farias ponadto aktywnie współpracuje z opiekunem przyznanym jej w ramach Urzędu Skarbowego dla dużych podatników i grup podatkowych.

V. Informacja odnośnie obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych:

Farias jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, a także incydentalnie podatku od

farias
DESIGN HOUSE

Farias Sp. z o.o.
43-300 Bielsko-Biała,
ul. Al. Gen. Władysława Andersa
615,
tel. 033 44 41 777
www.farias.pl

NIP: 525-257-31-00
REGON: 146993924
BDO: 000031086
KRS: 0000486844
Sąd Rejonowy w
Bielsku-Białej

czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej. Farias jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Farias, jako importer, opłaca także należności celne od sprowadzanych na terytorium Unii Europejskiej towarów.

Jako podatnik i płatnik wyżej wymienionych danin Farias jest zobowiązana do ich rzetelnego obliczania i odprowadzania w prawem przewidzianych terminach.

Na spółce ciąży także obowiązek sporządzania i składania odpowiednich deklaracji, zeznań i informacji podatkowych.

Farias w szczególności:

- Płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- Składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe;
- Na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła;
- W ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne;
- Opłaca należności celne i składa związane z importem dokumenty;
- Pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych;
- Sporządza dokumentację podatkową;
- Monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

W roku 2021 Farias nie wdrożyła żadnych schematów podatkowych (nie była korzystającym). Spółka nie występowała również w roli wspomagającego lub promotora. W związku z powyższym nie zaraportowano Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych (MDR), z uwagi na ich niezidentyfikowanie.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego

farias
DESIGN HOUSE

Farias Sp. z o.o.
43-300 Bielsko-Biała,
ul. Al. Gen. Władysława Andersa
615,
tel. 033 44 41 777
www.farias.pl

NIP: 525-257-31-00
REGON: 146993924
BDO: 000031086
KRS: 0000486844
Sąd Rejonowy w
Bielsku-Białej

zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Farias w roku 2021 nie zawarła z żadnym z podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy, transakcji których jednostkowa wartość przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Farias zawarła jednak ze spółką Iguana Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (Numer Identyfikacji Podatkowej: 5471973532) oraz spółką Martes Sport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (Numer Identyfikacji Podatkowej: 5471791682) szereg powtarzalnych transakcji jednorodzących (zbywanie towarów na rzecz ww. podmiotów w celu ich dalszej odsprzedaży klientom hurtowym i detalicznym), których suma przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Farias.

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

Farias nie planowała (nie planuje obecnie) i nie podejmowała w roku 2021 żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Farias lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej:

Farias nie składała takiego wniosku.

farias
DESIGN HOUSE

Farias Sp. z o.o.
43-300 Bielsko-Biała,
ul. Al. Gen. Władysława Andersa
615,
tel. 033 44 41 777
www.farias.pl

NIP: 525-257-31-00
REGON: 146993924
BDO: 000031086
KRS: 0000486844
Sąd Rejonowy w
Bielsku-Białej

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Farias nie składała takiego wniosku.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Farias nie składała takiego wniosku.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym:

Farias nie składała takiego wniosku.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Farias na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej:

Farias nie dokonywała bezpośrednio (w swoim imieniu i na swoją rzecz) żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej. Niemniej z tytułu nabycia towarów, które są następnie importowane na terytorium Unii Europejskiej, Farias dokonuje płatności na rzecz podmiotów zagranicznych, które mają siedzibę w Specjalnym Regionie Administracyjnym Hongkongu Chińskiej Republiki Ludowej. Z tytułu transakcji dokonywanych z tymi podmiotami Farias przygotowuje prawem przewidzianą dokumentację podatkową.

X. Podsumowanie:

Przedłożona strategia podatkowa sporządzona została przy zachowaniu należytej staranności. Wskazane w niej informacje są rzetelne i wynikają z najlepszej wiedzy Zarządu i kadry kierowniczej Farias.

Strategia podatkowa nie zawiera jedynie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 *in fine* Ustawy).

Bielsko-Biała, dnia 06 grudnia 2022 roku