

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021



za okres 1.01. 2021 - 31.12.2021

podmiot sporządzający

ZARYS INTERNATIONAL GROUP

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Z SIEDZIBĄ W ZABRZU



Spis treści

SPIS TREŚCI	BŁĄD! NIE ZDEFINIOWANO ZAKŁADKI.
I. WYKAZ POJĘĆ I SKRÓTÓW	3
II. WSTĘP	5
III. PROCESY ORAZ PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.	7
IV. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	9
V. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.	10
VI. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.	10
VII. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.	10
VIII. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH DOTYCZĄCYCH WYDANIA OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ.	11
IX. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH DOTYCZĄCYCH WYDANIA INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ.	11
X. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG.	11
XI. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008 R. O PODATKU AKCYZOWYM.	11
XII. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.	12



I. Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu, poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

SKRÓT	OPIS
ZARYS/Spółka	Zarys International Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Rok podatkowy	Rok podatkowy, rozpoczęty dnia 1.01.2021 r. i zakończony dnia 31.12.2021 r.;
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 815)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
Podatek lokalny	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. poz. 1452 z 2022 r.)
Schemat Podatkowy	Schemat Podatkowy w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja Podatkowa



Raj podatkowy	<p>Państwo lub terytorium o szkodliwej konkurencji ujęte w jednym z następujących aktów prawnych:</p> <ol style="list-style-type: none">1) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,2) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,3) W Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, wydanego na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej,
Rozporządzenie MF w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U.
Rozporządzenie MF, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie listy krajów niechętnych do współpracy	Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, wydanego na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa 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.
Grupa Zarys	Spółka ZARYS INTERNATIONAL GROUP SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA i pozostałe podmioty powiązane z tą spółką
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KSH	ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. poz. 1467 z 2022 r.)

II. Wstęp

W związku z faktem, że Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, a jej przychody przekroczyły 50 mln EUR w roku obrotowym (podatkowym) zakończonym 31 grudnia 2021 r., po stronie Spółki powstał obowiązek przygotowania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) 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, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

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

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

d) 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, z późn. zm.),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.



Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.” został udostępniony na stronie internetowej Spółki Zarys pod adresem: www.zarys.pl

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

Grupa Zarys to doświadczony i działający na polskim oraz na zagranicznym rynku podmiot dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem Grupy Zarys zawsze było odpowiedzialne i rzetelne działanie na rzecz społeczeństwa. Cel ten był realizowany w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie porzucenie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka Zarys podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych podmiotów prowadzących działalność w przedmiocie doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.



Procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych ustrukturyzowane są w formie procedur dotyczących zarówno przygotowania, jak i przeglądu kalkulacji i deklaracji podatkowych. Większość procedur ma charakter pisemny, sformalizowany i podlega aktualizacji. Wdrożenie tych procesów oraz procedur umożliwiło uzyskanie oraz utrzymanie kontroli nad sprawami podatkowymi, zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego oraz wymogami raportowania i zarządzania ryzykiem w tym zakresie.

W 2021 r. podejście Spółki do procesów podatkowych polegało na działaniu zgodnie z przepisami prawa podatkowego oraz zbiorem dobrych praktyk stosowanych na rynku. Realizacja powyższej wizji w obszarze podatków oznaczała również dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego, w ten sposób, aby Spółka miała swój wkład w zapewnienie środków publicznych na umożliwienie lub wsparcie realizacji istotnych społecznie inicjatyw.

W roku podatkowym 2021 Spółka Zarys regulowała zobowiązania wobec Krajowej Administracji Skarbowej z tytułu:

- ✓ Podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku u źródła;
- ✓ Podatku dochodowego od osób fizycznych;
- ✓ Podatku od towarów i usług;
- ✓ Podatku akcyzowego;
- ✓ Podatku od czynności cywilnoprawnych
- ✓ Cła;
- ✓ Podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości.

Podczas prowadzenia działalności gospodarczej Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty zobowiązań publicznoprawnych, tj.:

- ✓ płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- ✓ składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązania podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o zwrot lub przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,



- ✓ na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli taki obowiązek powstanie to wówczas pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła;
- ✓ w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- ✓ pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ✓ w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- ✓ sporządza lokalną dokumentację podatkową dla transakcji z podmiotami posiadającymi siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, tj. na podstawie art. 11o ust. 1 ustawy o CIT,
- ✓ Spółka co do zasady nie ma obowiązku sporządzania dokumentacji podatkowej local file dla transakcji z podmiotami powiązаныmi, gdyż korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 11n ustawy o CIT. Spółka na bieżąco monitoruje warunki możliwości skorzystania ze zwolnienia i w przypadku ich braku, sporządzi dokumentację podatkową dla transakcji objętych ustawowym obowiązkiem,
- ✓ sporządza fakultatywnie procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- ✓ monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach i w ustawowych terminach,

Powyższe procesy i procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Spółka Zarys jest podmiotem, w którym szczególne znaczenie przywiązuje się do właściwego i prawidłowego określania należności publicznoprawnych, do zapłaty których Spółka jest zobowiązana. Działalność Spółki ma charakter stricte biznesowy, którego celem nie jest osiągnięcie jakichkolwiek korzyści podatkowych. Z tego względu Zarys dokłada wszelkich starań, aby każdy pracownik Spółki znał i przestrzegał procedur funkcjonujących w Spółce.

IV. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.



W 2021 r. Spółka Zarys nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka Zarys jako podmiot posiadający rezydencję podatkową na terytorium Polski w 2021 roku dokonywał bieżącej oceny planowanych i realizowanych transakcji pod kątem wywiązywania się z obowiązków przekazania informacji o schematach podatkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych, z uwagi na zawieszenie terminów raportowania.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka dokonywała w roku podatkowym następujących transakcji z podmiotami powiązanymi:

- 1) transakcja sprzedaży towarów,
- 2) Transakcje zakupu towarów,
- 3) Transakcje finansowe (pożyczki udzielone),
- 4) Transakcje finansowe (pożyczki otrzymane).

VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka Zarys nie dokonywała w roku podatkowym 2021 i nie planuje podejmowania w najbliższym czasie działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.



Inne podmioty z Grupy, jeżeli podejmowały lub planują podjąć działania restrukturyzacyjne, nie będą mieć wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

VIII. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach dotyczących wydania ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym Spółka Zarys nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej oraz nie uzyskała żadnej interpretacji podatkowych ogólnej na podstawie wniosków składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

IX. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach dotyczących wydania interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka Zarys w 2021 r. nie składała wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej do Dyrektora KIS oraz nie uzyskała żadnych Interpretacji składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

X. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym Spółka Zarys nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej VAT oraz nie uzyskała żadnych Wiążących Informacji Stawkowych składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

XI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.



W roku podatkowym Spółka Zarys nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej Akczy oraz nie uzyskała żadnych Wiążących Informacji Stawkowych Akczy składanych przed okresem objętym niniejszym sprawozdaniem.

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

Spółka Zarys dokonywała głównie transakcji z podmiotami posiadającymi siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium kraju lub Unii Europejskiej. W ramach prowadzenia działalności gospodarczej pojawiły się również transakcje z podmiotami z tzw. rajów podatkowych określonych w Rozporządzeniu MF w sprawie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka Zarys dokonywała transakcji z kontrahentami posiadającymi siedziby w Hongkongu.