

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

LIST OTWARTY

Warszawa, 20 grudnia 2024 r.

Szanowni Państwo,

Od 1 stycznia 2021 r. obowiązują przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) nakładające obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 (uCIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT.

Rejs Sp. z o.o. (dalej Rejs lub Spółka) znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis> pod pozycją nr 2793.

Rejs Sp. z o.o. prowadzi działalność od 1993 roku. Główny profil działalności Spółki: Produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn. Celem naszej działalności jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki.

LIST OTWARTY

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Uważamy, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczane na cele społeczne, na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Cieszymy się, że możemy być częścią społeczności, która przyczynia się m.in. do polepszenia infrastruktury, warunków edukacji, poprawy warunków służby zdrowia, rozwoju kultury, nauki i wielu innych potrzebnych, ale i innowacyjnych projektów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

Jan Rejs

Prezes Zarządu

NASZE CELE

Spółka Rejs w działalności gospodarczej stosuje zasady:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rentowności,
- ▶ rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna Rejs jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez Spółkę są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Rejs.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:

Działalność operacyjna
(w okresie do 12 miesięcy)

Strategiczna realizacja założeń właścicieli
(perspektywa 5 i 10 letnia)

ZASADY PODATKOWE

Rejs w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

PROCESY I PROCEDURY

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. Rejs informuje o stosowanych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i udziałowców.
- Strategia podatkowa Rejs opiera się na zasadach, procedurach i wewnętrznych kontrolach, których celem jest zapewnienie zgodności z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym.
- Spółka nie toleruje uchylania się od płacenia podatków.

PROCESY I PROCEDURY

- Uchylenie się od płacenia podatków jest nielegalne i sprzeczne z naszą kulturą, wartościami i przekonaniem, a nasza polityka surowo zabrania pomagania lub nakłaniania do uchylenia się od płacenia podatków.
- Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób uczciwy, rzetelny i terminowy.
- Dążymy do tego, aby nasze kontakty z organami podatkowymi były prowadzone w sposób proaktywny, przejrzysty, profesjonalny, uprzejmy i terminowy. Staramy się rozwijać i pielęgnować dobre relacje robocze z organami podatkowymi.
- Rejs utrzymuje przejrzyste, otwarte i konstruktywne relacje z organami podatkowymi.
- Spółka zapewnia, że urzędy organy podatkowe są na bieżąco informowane o istotnych transakcjach i zmianach w działalności Rejs, a także stara się omawiać wszelkie pojawiające się kwestie podatkowe na wczesnym etapie. Przy składaniu deklaracji podatkowych Rejs ujawnia wszystkie istotne fakty i identyfikuje wszelkie transakcje lub kwestie, w przypadku których uważa, że istnieje możliwość niepewnego potraktowania pod względem podatkowym.
- Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe płacąc podatki w odpowiedniej kwocie, we właściwym miejscu i czasie zgodnie z wymogami polskiego prawa.
- Nie podejmujemy sztucznych kroków w celu uzyskania korzyści podatkowych.
- W należyty sposób uwzględniamy intencje i ducha przepisów podatkowych, kontekst społeczny, w którym działa Spółka, a także pozycję i reputację spółki w oczach opinii publicznej, administracji podatkowej, organów regulacyjnych i przedstawicieli politycznych.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- Posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.
- Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.
- Spółka nie wdraża ani nie wykorzystuje żadnych agresywnych lub reklamowanych strategii unikania podatków ani sztucznych struktur. Spółka korzysta z dostępnych ulg podatkowych.
- Nasza działalność podlega różnym rodzajom ryzyka, w tym ryzyku związanemu z podatkami. W miarę możliwości staramy się je zrozumieć i ograniczyć. Szereg ryzyk związanych z podatkami jest nieodłączną konsekwencją skali i różnorodności naszej działalności oraz charakteru naszej działalności.

PROCESY I PROCEDURY

- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania przestępstw finansowych, w tym uchylania się od opodatkowania, i nie popieramy działań, które mają na celu osłabienie sprawozdawczości podatkowej w zakresie informacji o rachunkach finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt istotnych błędów lub nieprawidłowości w dokumentach podatkowych, jeśli jest to dopuszczalne lub wymagane przez prawo i praktykę. Wszelkie niezamierzone błędy w dokumentach składanych do urzędów skarbowych są w pełni ujawniane niezwłocznie po ich wykryciu.
- Spółka posiada opracowane zasady współpracy z organami podatkowymi w przypadku weryfikacji przez organy realizacji obowiązków podatkowych (czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, postępowania podatkowe).
- Spółka przestrzega terminowości w wypełnianiu obowiązków sprawozdawczych (składanie deklaracji, informacji podatkowych).
- Spółka analizuje projekty aktów normatywnych umieszczane na stronie Rządowego Centrum Legislacji rcl.gov.pl i tym samym z wyprzedzeniem dostosowuje wewnętrzne procedury i procesy do zmieniających się regulacji prawa podatkowego.

3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki.

PROCESY I PROCEDURY

- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację Spółki.
- Spółka prowadzi regularny i bieżący przegląd ryzyka podatkowego oraz stosuje mechanizmy kontroli wewnętrznej w celu uzasadnienia i ograniczenia ryzyka podatkowego do akceptowalnego poziomu.
- Spółka stosuje system oceny i kontroli ryzyka podatkowego, który stanowi element ogólnego systemu kontroli wewnętrznej.
- Spółka dąży do zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności w takim stopniu, w jakim jest to racjonalnie wykonalne, poprzez zapewnienie, że zachowana jest należyta staranność w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na zgodność z obowiązkami podatkowymi.
- Konsekwencje podatkowe transakcji są brane pod uwagę jako część ogólnego procesu podejmowania decyzji biznesowych przez Spółkę, ale kluczowe są względy biznesowe.
- Procesy związane z różnymi podatkami są regularnie poddawane przeglądowi w celu zidentyfikowania kluczowych ryzyk i wdrożenia wewnętrznych mechanizmów kontroli. Te kluczowe ryzyka są

PROCESY I PROCEDURY

monitorowane pod kątem zmian biznesowych i legislacyjnych, które mogą mieć na nie wpływ, a w razie potrzeby wprowadzane są zmiany w procesach lub kontrolach.

- Rejs nie stosuje sztucznych rozwiązań podatkowych, tzn. planowania, które nie jest poparte treścią handlową i ekonomiczną. Środki planowania podatkowego są zawsze zgodne z przepisami podatkowymi, a ryzyko ich nieakceptacji przez urzędy skarbowe jest niskie. W razie wątpliwości zasięga się porady u zewnętrznych doradców.
- Polityka Spółki zakłada przestrzeganie wszystkich stosownych przepisów prawa, zasad, regulacji, wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji oraz terminowe uiszczanie podatku we właściwej wysokości.
- Spółka stosuje konserwatywne podejście do ryzyka podatkowego. Rejs aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania tym ryzykiem. W odniesieniu do transakcji, w przypadku których może wystąpić znaczna niepewność lub złożoność w zakresie opodatkowania, Spółka zwyczajowo zasięga porady zewnętrznych doradców i podejmuje stosowne działania.
- Jednym z priorytetów Spółki jest zapewnienie środków pieniężnych na realizację zobowiązań podatkowych. Spółka wyraża przekonanie, że wywiązywanie się z nałożonych przez usługodawcę zobowiązań podatkowych jest obowiązkiem, ale i przykładem dla innych podmiotów gospodarczych.

4. Realizacje zobowiązań podatkowych

PROCESY I PROCEDURY

- Wszystkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- Nie zawieramy umów uzależniających wysokość wynagrodzenia za usługę od wysokości uzyskanej korzyści podatkowej (success fee).
- Spółka korzysta z istniejących zachęt i ulg w celu zminimalizowania kosztów podatkowych prowadzenia działalności gospodarczej, ale podejmuje tylko takie działania, co do których ma uzasadnione przekonanie, że nie są one sprzeczne z przepisami prawa podatkowego.
- Przy zawieraniu transakcji handlowych Spółka stara się korzystać z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych, zgodnie z przepisami podatkowymi i w ich duchu.
- Spółka ma niski apetyt na ryzyko związane z podatkami.
- Potencjalne ryzyka podatkowe są oceniane, a procesy i kontrole są wdrażane w celu ograniczenia ryzyka do akceptowalnego niskiego poziomu. Procedury i procesy kontroli wewnętrznej są poddawane regularnym przeglądom, audytom wewnętrznym i programom samooceny.
- Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do planowania podatkowego i nie stosuje agresywnych metod planowania podatkowego. Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców, którzy w razie potrzeby udzielają porad i wskazówek w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji.

PROCESY I PROCEDURY

- Nasze relacje z organami podatkowymi opierają się na podstawowych wartościach i wysokich standardach postępowania w biznesie.
- Rejs dąży do obniżenia ryzyka podatkowego poprzez konsultacje z zewnętrznymi doradcami oraz kontakty z organami podatkowymi.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

Rejs w roku podatkowym 2023 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

OBOWIĄZKI PODATKOWE

Rejs rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które w roku podatkowym 2023 dotyczyły Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PN	Podatek od nieruchomości

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego. **Rejs Sp. z o.o.** działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

Rejs w roku podatkowym 2023 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Rejs wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązanymi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust. 2 pkt 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązanymi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
- Transakcje usługowe – sprzedaż
- Transakcje finansowe – sprzedaż
- Inne transakcje – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup
- Transakcje finansowe – zakup

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Rejs identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

Rejs rozpoznała w 2023 r. następujące czynności jako działania restrukturyzacyjne:

W roku 2023 Rejs jako jedyny wspólnik spółki PROTECH sp. z o.o. wyraziła zgodę na dokonanie podziału w trybie art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, poprzez wydzielenie z PROTECH sp. z o.o. nowej spółki działającej pod firmą PROTECH NIERUCHOMOŚCI sp. z o.o., a także doszło do połączenia Spółki Rejs z Kielmar Sp. z o.o. w Jeleniej Górze

WNIOSKI PODATKOWE

Rejs Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Rejs Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust. 2 o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

DANE REJESTROWE

Rejs Sp. z o.o.

Adres: ul. Mławska 61

NIP: 8921404630

REGON: 911339331

KRS: 0000176051

Sąd Rejonowy: Sąd Rejonowy w Toruniu

Kapitał zakładowy: 21 369 500

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 2793

Rok podatkowy: 2023