

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY 2022 EMERLOG SP. Z O.O.**

**Warszawa, grudzień 2023 r.**

## Spis treści:

1.	Tabela skrótów .....	3
2.	Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej .....	4
3.	Informacje o stosowanych procesach i procedurach w EMERLOG .....	4
3.1	Proces zarządzania ryzykiem podatkowym w EMERLOG .....	4
3.2	Procedury dotyczące zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	5
4.	Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.....	6
5.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych.....	6
5.1	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	6
5.1.1	Podatek dochodowy od osób prawnych .....	6
5.1.2	Podatek dochodowy od osób fizycznych .....	7
5.1.3	Podatek od towarów i usług.....	7
5.1.5	Podatek od nieruchomości .....	7
5.1.6	Cło.....	7
5.1.7	Inne podatki.....	7
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	8
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych .....	8
8.	Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji .....	8
9.	Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	8

## 1. Tabela skrótów

Poniższa tabela prezentuje wykaz skrótów wykorzystanych w niniejszym dokumencie.

<b>EMERLOG lub Spółka</b>	EMERLOG Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Górczewskiej nr 200, lok. 29, 01-460 Warszawa, posiadająca NIP: 5223029032, REGON: 36151893500000, KRS: 0000557422.
<b>KSH</b>	Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U.2022.1467).
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2022.2647)
<b>Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych</b>	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2023.70)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570)
<b>Prawo Celne</b>	Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – prawo celne (Dz.U.2023.1590)
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383)
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy EMERLOG, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym od dn. 01.01.2022 do dn. 31.12.2022 r.
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## **2. Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej**

Celem niniejszej informacji jest realizacja obowiązku podatkowego dotyczącego sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Niniejsze sprawozdanie zawiera dane i informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i zostało opracowane zgodnie z wewnętrznymi zasadami obowiązującymi w Spółce kompleksowo regulującymi wartości jakimi kieruje się EMERLOG w trakcie podejmowania decyzji wpływających na obowiązki i rozliczenia podatkowe, w tym proces zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce.

Niniejszy dokument oddaje zasady i wartości przyjęte w faktycznych zasadach postępowania Spółki, którymi EMERLOG kieruje się w prowadzonej działalności gospodarczej.

Zasadniczym celem obowiązujących w EMERLOG zasad postępowania jest ustanowienie nadrzędnych standardów w obszarze prawa podatkowego zapewniających zgodność decyzji oraz działań podejmowanych przez EMERLOG z przepisami prawa podatkowego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej.

## **3. Informacje o stosowanych procesach i procedurach w EMERLOG**

### **3.1 Proces zarządzania ryzykiem podatkowym w EMERLOG**

#### Stosunek do zarządzania ryzykiem podatkowym w EMERLOG

EMERLOG dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego stałego i aktywnego monitorowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, zgodnie z przyjętymi przez EMERLOG i standardami postępowania ramach przyjętych faktycznych zasad postępowania.

W toku podejmowanych działań i decyzji gospodarczych EMERLOG kieruje się zasadą ograniczenia ryzyka podatkowego. W celu realizacji tej zasady, EMERLOG stosuje takie narzędzia zarządzania ryzykiem, jak m.in. stosowanie wewnętrznych, faktycznych procedur mających na celu rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych.

Podział odpowiedzialności przy zarządzaniu ryzykiem podatkowym przez Zarząd EMERLOG wskazuje na kulturę prawną w Spółce, jak również sprawuje ogólny nadzór nad zapewnieniem prawidłowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych i zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz przestrzeganiem i prawidłowym realizowaniem wewnętrznie przyjętych zasad postępowania.

W celu realizacji ww. zadań spoczywających na Zarządzie EMERLOG, uczestniczą także wyspecjalizowane komórki organizacyjne (Dział księgowy) działające w strukturze organizacyjnej EMERLOG.

Zakres kompetencji ww. Działu księgowego polega m.in. na odpowiedzialności za prowadzone rozliczenia podatkowe w Spółce pod względem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego, jak również efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Dodatkowo Spółka w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym korzysta z zewnętrznego biura rachunkowego, w którego zakres kompetencji wchodzi również odpowiedzialność za prowadzone rozliczenia podatkowe pod względem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Ponadto powyższy wewnętrzny oraz zewnętrzny dział księgowy odpowiada za:

- nadzór nad obszarem rozliczeń podatkowych, ryzyka podatkowego, rachunkowości, finansów,
- analizę stosowania prawa podatkowego przez EMERLOG,
- ocenę skutków prawno-podatkowych wdrożenia nowych rozwiązań obowiązujących w Spółce.

Działy księgowe analizują i monitorują zmiany w przepisach podatkowych, zaś w przypadku wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego lub zmian, które mają lub mogą mieć wpływ na EMERLOG, informują Zarząd i osoby odpowiedzialne za wewnętrzną obsługę prawną.

W przypadku braku możliwości rozstrzygnięcia ww. wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego lub powstałego ryzyka podatkowego, EMERLOG korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, radców prawnych lub adwokatów

### **3.2 Procedury dotyczące zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

EMERLOG Sp. z o.o. stosuje szereg faktycznie obowiązujących procesów, których celem jest zapewnienie, by czynności podejmowane przez EMERLOG były zgodne z przepisami prawa podatkowego.

Poniższa tabela przedstawia obowiązujące i stosowane w EMERLOG zasady postępowania w zakresie zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Obszar	Zasady postępowania
Zasady ogólne	Wewnętrzne ustalenia dotyczące obiegu oraz kontroli dokumentów
Podatek od towarów i usług (VAT)	Faktyczne zasady postępowania w ramach obowiązujących przepisów prawa podatkowego w ramach podatku od towarów i usług.

#### **4. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową**

Spółka EMERLOG nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym 2022.

#### **5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych**

##### **5.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

###### **5.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych**

EMERLOG jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje obowiązków wynikających z ustawy o CIT. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Podatnik nie posiada zakładów za granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

EMERLOG uiszcza zaliczkę na podatek dochodowy. W roku podatkowym 2022 Spółka nie była płatnikiem, ani podatnikiem podatku u źródła (WHT).

EMERLOG dokonywało transakcji z podmiotami powiązаныmi, przy czym nie przekraczały ustawowego limitu skutkującego powstaniem obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych i złożenia informacji TPR-C.

Za rok podatkowy 2022 w ustawowym terminie zostało złożone roczne zeznanie podatkowe oraz został zapłacony podatek w wysokości 6 040 320,00 PLN.

### **5.1.2 Podatek dochodowy od osób fizycznych**

EMERLOG jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawartych umów o pracę, jak również umów cywilnoprawnych. W roku podatkowym 2022, Spółka jako płatnik ww. podatku dokonała wpłaty w wysokości 73 326,00 PLN.

### **5.1.3 Podatek od towarów i usług**

EMERLOG jest podatnikiem podatku od towarów i usług i rozlicza ww. daninę w okresach miesięcznych. W roku podatkowym 2022, Spółka w ustawowym terminie złożyła wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie VAT, korzystając z comiesięcznych zwrotów podatku od towarów i usług.

### **5.1.5 Podatek od nieruchomości**

EMERLOG jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Poniższa tabela prezentuje nieruchomości, od których w 2022 r. został uiszczony podatek od nieruchomości.

Nieruchomość (Nr)	Nazwa
Nieruchomość nr 1	Pełczyńskiego 3/U2, Warszawa
Nieruchomość nr 2	Pełczyńskiego 3/U3, Warszawa
Nieruchomość nr 3	Goleszowska 3/U4, Warszawa
Nieruchomość nr 4	Konarskiego 22/U3, Warszawa
Nieruchomość nr 5	Konarskiego 22/U4, Warszawa
Nieruchomość nr 6	Północna 5/U11, Lublin
Nieruchomość nr 7	Północna 5/U12, Lublin
Nieruchomość nr 8	Północna 5/U13, Lublin

Mając na uwadze powyższe, w roku podatkowym 2022, EMERLOG w ustawowym terminie złożył wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie ww. daniny i uiszczył podatek w łącznej wysokości 47 769,79 PLN.

### **5.1.6 Cło**

W roku podatkowym 2022, EMERLOG nie był obowiązany do odprowadzenia cła i innych należności celnych, tym samym nie zostały uiszczone podatki wynikające z przedmiotowego tytułu.

### **5.1.7 Inne podatki**

EMERLOG nie podlegało innym obowiązkom podatkowym, aniżeli wskazane powyżej i nie była zobligowana do zapłaty:

- podatku tonażowego,
- podatku od gier,
- podatku leśnego,
- podatku leśnego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od spadków i darowizn.

#### **6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

W 2022 r. wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi nie przekroczyła w roku podatkowym wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

#### **7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych**

Spółka EMERLOG w 2022 r. nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych EMERLOG oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji**

W roku podatkowym 2022, Spółka EMERLOG nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2022, EMERLOG nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

#### **9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka EMERLOG nie dokonywała w roku podatkowym 2022 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie określania krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz

- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. 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.