

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2023 EMERLOG SP. Z O.O.**

Warszawa, grudzień 2024 r.

Spis treści:

1.	Tabela skrótów	3
2.	Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej	3
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	7
5.1.2	Podatek dochodowy od osób fizycznych	8
5.1.3	Podatek od towarów i usług.....	8
5.1.5	Podatek od nieruchomości	8
5.1.6	Cło.....	8
5.1.7	Inne podatki.....	8
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	9
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	9
8.	Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	9
9.	Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

1. Tabela skrótów

Poniższa tabela prezentuje wykaz skrótów wykorzystanych w niniejszym dokumencie.

Skrót	Opis
EMERLOG lub Spółka	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.
KSH	Ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych (Dz.U.2023.1467).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2023.2647)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U.2023.70)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570)
Prawo Celne	Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. – prawo celne (Dz.U.2023.1590)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023.120)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383)
Rok podatkowy	Rok podatkowy EMERLOG, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym od dn. 01.01.2023 do dn. 31.12.2023 r.
Szef KAS	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 2023, 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,
- analizą 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
MDR	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania

	informacji o schematach podatkowych (MDR) w Emerlog sp. z o.o.
Podatek od towarów i usług (VAT)	Procedura analizy kontrahentów i transakcji w celu dochowania należytej staranności oraz dobrej wiary dla celów podatku VAT obowiązująca w Emerlog sp. z o.o.
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – podatek u źródła (WHT)	Procedura dochowania należytej staranności Emerlog sp. z o.o. w zakresie obowiązków Płatnika przy wypłacie należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła na podstawie zapisów ustawy o CIT
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – ceny transferowe (TP)	Procedura realizacji obowiązków podatkowych w zakresie cen transferowych w Emerlog sp. z o.o.

4. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Spółka EMERLOG nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym 2023.

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

5.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rodzaj podatku	Podatnik/Płatnik/Inkasent	Informacja czy EMEROLG realizował obowiązki podatkowe na gruncie wskazanego podatku
CIT	Podatnik, płatnik	TAK
PIT	Płatnik	TAK
VAT	Podatnik	TAK
Podatek od nieruchomości	Podatnik	TAK

Akcyza	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Cło	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek od spadków i darowizn	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek rolny	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek leśny	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek tonażowy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek od gier	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Podatek od środków transportowych	Nie dotyczy	Nie dotyczy

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. Spółka złożyła dwie informacje IFT-2R dot. roku podatkowego 2023, przy czym nie pobrała podatku u źródła (WHT) ze względu na zwolnienie w ww. zakresie.

EMERLOG dokonywał transakcji kontrolowanych, przy czym EMERLOG korzystał ze zwolnienia, o którym mowa w art. 11n ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT. EMERLOG złożył informację TPR-C za 2023 r. w terminie wskazanym w ustawie.

Za rok podatkowy 2023 w ustawowym terminie zostało złożone roczne zeznanie podatkowe oraz został zapłacony podatek wynikający ze złożonej deklaracji podatkowej.

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 2023, Spółka jako płatnik ww. podatku dokonała wpłaty wynikającej ze złożonych informacji podatkowych.

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 2023, Spółka w ustawowym terminie złożyła wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie VAT. W roku 2023 EMERLOG w okresach rozliczeniowych wykazywał nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym.

5.1.5 Podatek od nieruchomości

EMERLOG jest podatnikiem podatku od nieruchomości. W roku podatkowym 2023, EMERLOG w ustawowym terminie złożył wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie ww. daniny i zapłacił podatek wynikający ze złożonych deklaracji.

5.1.6 Cło

W roku podatkowym 2023, 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 rolnego,
- podatku leśnego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od spadków i darowizn,
- podatku od środków transportowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r. wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi 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 2023 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 2023, Spółka EMERLOG nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023, 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 2023 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.