



FTF COLUMBUS

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ FTF COLUMBUS SP. Z O.O.**

Kielce, 22 grudnia 2021 r.



# 1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT<sup>1</sup> podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro<sup>2</sup>.

## 2. Informacje o spółce

FTF Columbus Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach przy Al. Solidarności 36 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000262167 (dalej jako „FTF Columbus” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 9591753864.

Spółka jest nowoczesnym centrum usług wsparcia biznesu świadczącym usługi m.in. księgowe, obsługi kadrowo-płacowej, wsparcia prawnego, informatyczne, finansowe oraz analityczne. Organizację tworzą specjaliści o najwyższym poziomie wiedzy oraz znajomości lokalnego i międzynarodowego rynku. Zakres i formuła wsparcia jest ściśle dostosowana do potrzeb biznesu, jego dojrzałości i celów strategicznych. Misją FTF Columbus jest realne wsparcie biznesu w jego optymalnym i bezpiecznym działaniu. Poza działalnością usługową Spółka inwestuje również na rynku kapitałowym na własny rachunek.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

## 3. Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

## 4. Strategia podatkowa

### 4.1. Ład podatkowy

FTF Columbus przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

<sup>2</sup> Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.



także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych FTF Columbus kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

FTF Columbus przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- weryfikacji i uzgodnienia danych do kalkulacji podatków oraz należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- obiegu i archiwizacji dokumentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT,
- przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń



gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego<sup>3</sup>. Spółka korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. Audyt sp.k. – w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2020 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w przypadku płatności dokonywanych w polskich złotych, a także weryfikacja numeru rachunku kontrahenta na tzw. białej liście VAT. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu FTF Columbus zatrudnia wewnętrznych specjalistów w kluczowych obszarach, a także korzysta z opinii ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy. Takie opinie zapewniają dodatkowe wsparcie przy ocenie właściwych skutków prawnych, podatkowych oraz księgowych działań podejmowanych przez Spółkę.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

## 4.2. Relacje z organami podatkowymi

### 4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi FTF Columbus działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

<sup>4</sup> Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).



#### 4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka nie zidentyfikowała spośród swoich działań schematów podatkowych<sup>5</sup> podlegających przez nią raportowaniu w roku podatkowym 2020, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

## 5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na FTF Columbus ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) czy podatku od nieruchomości, a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym ładem podatkowym, Spółka przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Spółka dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. FTF Columbus dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Należy podkreślić, że z uwagi na pandemię COVID-19 w 2020 r. wywiązywanie się z obowiązków podatnika było szczególnie utrudnione (m.in. ze względu na trudności kadrowe oraz konieczność przystosowania działalności do nowych form funkcjonowania i współpracy między rozproszonymi zespołami). Niemniej jednak, Spółka dokładała starań, by wywiązać się ze swoich obowiązków w ustawowych terminach, pomimo komplikacji i napotykanym trudności.

## 6. Informacje o transakcjach

### 6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez FTF Columbus w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi.

Spółka w roku podatkowym 2020 była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi. Wartość transakcji finansowych z udziałem podmiotu luksemburskiego przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

---

<sup>5</sup> W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).



## 6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## 6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych<sup>6</sup>

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

---

<sup>6</sup> Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej 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 z dnia 26 lutego 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 225).