

***KWANT Hurtownie Elektryczne Sp. z o.o.***  
***z siedzibą w Ostrołęce***

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2020**

*sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych  
(Dz. U. 1992 Nr 21, poz. 86)*



*Ostrołęka, 27.12.2021 r.*

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

Strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe) przedsiębiorstwa Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Jest ona spójna z zasadami wskazanymi w Strategii oraz z przyjętymi wartościami etycznymi w Spółce. Założeniem strategii jest fakt, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa Spółki, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Przedsiębiorstwo Spółki, dążąc do realizacji celów długookresowych wyrażonych maksymalizacją wartości rynkowej, prowadzi swoją działalność, aby utrzymać ciągłość realizowanych procesów gospodarczych, z jednoczesnym zachowaniem płynności finansowej, jako podstawowym celem krótkookresowym. Utrzymanie płynności finansowej pozwala przedsiębiorstwu generować/posiadać środki finansowe (poprzez upłynnienie aktywów lub zwiększenie pasywów) na poziomie zapewniającym terminowe regulowanie zobowiązań krótkoterminowych. Powyższe ma niebagatelne znaczenie również dla relacji Spółki z krajowymi organami podatkowymi. Przestrzegając przepisów prawa podatkowego i regulując na bieżąco wszelkie zobowiązania podatkowe, Spółka realizuje niejako założenie wynikające z postawionych sobie celów. Pozwala to na jej dalsze działanie oraz budowanie wizerunku uczciwego podatnika. Nadmierne obciążenia finansowe wynikające z należności podatkowych mogą być pewnego rodzaju determinantem funkcjonowania przedsiębiorstwa, jednak Spółka ma świadomość, że i te obowiązki wpisują się w następstwa otrzymania zasobów społeczeństwa, dlatego identyfikuje swoje zobowiązania i dąży do dopasowania wewnętrznych możliwości firmy do otoczenia - środowiska zewnętrznego rozumianego w kategoriach społeczeństwa, rynku gospodarczego i Państwa.

Spółka Kwant Hurtownie Elektryczne Sp. z o.o. (zwana w Strategii: Spółka) jest jedną z największych i najdynamiczniej rozwijających się sieci hurtowni elektrycznych w Polsce. Do podstawowych zadań Kwant Hurtownie Elektryczne Sp. z o.o. należy sprzedaż artykułów elektrycznych oraz koordynacja działań dystrybucyjnych w oparciu o sprawny magazyn centralny oraz nowoczesny system informatyczny. Oprócz sprzedaży, Spółka zajmuje się również doradztwem technicznym i projektowaniem oświetlenia. Kwant Hurtownie Elektryczne Sp. z o.o. posiada 20 punktów sprzedaży na terenie całego kraju. Dzięki współpracy z czołowymi producentami, zapewnia stały dostęp do kilkudziesięciu tysięcy pozycji asortymentowych. Spółka konsekwentnie buduje swoją pozycję na rynku kierując się zasadami lojalności, uczciwości, jakości, partnerstwa i konkurencyjności. Celem Spółki jest zrównoważony dalszy jej rozwój, osiąganie zysku i funkcjonowanie na rynku dla społeczeństwa poprzez akceptację stawianych wyzwań, realizację celów sprzedażowych i marketingowych w sposób zgodny z polskim i europejskim prawem, w

tym prawem podatkowym budując postrzeżenie Spółki jako innowacyjnego, wydajnego i niezawodnego przedsiębiorstwa.

Przeważającą Strategią podatkową przyjętą przez Spółkę jest konserwatywna strategia podatkowa polegająca na wypełnianiu obowiązków wynikających z zakresu opodatkowania oraz unikania sporów z administracją podatkową. Istotą tej strategii jest koncentracja na zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego przedsiębiorstwu Spółki przez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz bezbłędne ustalenie zobowiązania podatkowego. W tym zakresie Spółka nie dokonuje agresywnego planowania i poszukiwania wszelkich możliwych szans na minimalizację obciążenia podatkowego. Z założenia, podejmowane przez Spółkę, jako podatnika czynności pozostają w zgodzie z przepisami prawa oraz mają uzasadnienie biznesowe, zatem stanowią legalne narzędzia budowy strategii podatkowej.

## **2. INFORMACJE O PROCESACH ORAZ PROCEDURACH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a u.p.d.o.p.: informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Spółka prowadzi zgodnie z prawem swoją dokumentację oraz pełną księgowość. Ponadto, składa deklaracje podatkowe i terminowo reguluje zobowiązania podatkowe. Największą część płaconych podatków stanowią:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-8),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT-4),
- zryczałtowany podatek dochodowy (PIT-8AR),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od towarów i usług oraz cło z tytułu importu towarów.

Spółka spełnia wymogi dotyczące dokumentacji cen transferowych oraz raportowania schematów podatkowych.

Spółka wprowadza w swoim przedsiębiorstwie konkretne procedury służące prawidłowemu regulowaniu zobowiązań podatkowych i przestrzeganiu zasad prowadzenia spraw firmy wpływających na obowiązki podatkowe. W tym zakresie Spółka zatrudnia i zarządzana jest wykwalifikowanym personelem przestrzegającym wszelkich regulacji prawno-podatkowych. Polityka firmy oparta jest na prowadzeniu

przedsiębiorstwa w sposób gospodarczy, racjonalny z nastawieniem na zysk przy przestrzeganiu wszelkich przepisów prawa.

Organy spółki oraz wyznaczone osoby kontrolują terminowość i prawidłowość składania deklaracji i płatności podatkowych. Pracownicy Spółki przed dokonaniem transakcji w jej imieniu dokonują weryfikacji kontrahenta posługując się m.in.:

- systemem VIES,
- białą listą VAT,
- Rejestrem Dłużników Niewypłacalnych,
- Biurem Informacji Gospodarczej,
- Elektronicznym dostępem do dokumentów i informacji KRS.

Innymi słowy, Spółka dba o kontraktowanie z rzetelnymi, uczciwymi przedsiębiorcami. Pracownicy Spółki oraz jej organy zarządcze stosują też przyjętą procedurę raportowania schematów podatkowych, przez co Spółka należycie przestrzega przepisów w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych i dba tym samym o wewnętrzne procesy wpływające na kształt jej zobowiązań podatkowych.

Osoby reprezentujące Spółkę w kontaktach z kontrahentami, dokonując wszelkich transakcji, zawsze kierują się zasadami określania wartości rynkowej transakcji. Spółka posiada wytyczne w zakresie wartości rynkowych transakcji podejmowanych w ramach przedmiotu jej działalności.

Spółka posiada uregulowane wewnętrznie procedury zapewniające przestrzeganie przepisów prawa podatkowego. Zaliczyć do nich można również m.in.:

- wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). W tym zakresie Spółka na bieżąco weryfikuje procesy zachodzące w ramach swojej działalności, a oddziałujące na jej zobowiązania podatkowe. Spółka dąży do dokumentowania wszelkich zdarzeń gospodarczych, a w obszarach, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego,
- dokumentację cen transferowych - w tym zakresie Spółka sporządza lokalną dokumentację cen transferowych za rok obrotowy w celu wykazania, że ceny transferowe transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi kapitałowo lub personalnie zostały ustalone na warunkach, które

ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane; Spółka przestrzega zasad rynku, w szczególności zasady konkurencyjności,

- mechanizm płatności podzielonej (splitpayment) - na warunkach określonych w ustawie i umowach Spółka dokonuje płatności podatku VAT na specjalny rachunek VAT oraz sama prowadzi taki rachunek.

Spółka działając w gospodarce, na bieżąco kalkuluje obciążenia podatkowe. Spółka reguluje zobowiązania, które ją obciążają, a w sytuacjach prawnie dopuszczonych, przyjmuje wyłącznie legalne postawy wobec obciążeń fiskalnych i podatkowych. W tym zakresie Spółka dopuszcza przeniesienie obowiązku podatkowego na inny podmiot, niegenerowanie zdarzeń powodujących konsekwencje podatkowe nadmiernie Spółę obciążających oraz realizuje przyjętą strategię podatkową firmy. Spółka ma świadomość, że powyższe postawy są uzależnione od m.in.:

- rodzaju podatku,
- pozycji podatnika na rynku (dostawca lub nabywca),
- koniunktury gospodarczej.

Spółka w pewnych sytuacjach jest pewnego rodzaju inkasentem podatku na rzecz Skarbu Państwa. Status taki zostaje nadany bezpośrednio przez ustawodawcę poprzez konstruowanie podatków i przepisów prawa.

W ramach powstrzymywania się od generowania zobowiązań podatkowych, Spółka może korzystać z istniejących w rozwiązaniach podatkowych systemów ulg i zwolnień podatkowych. Dopuszcza również odroczenie w czasie płatności tych należności podatkowych, jeśli prawo lub decyzje odpowiednich organów na to zezwalają.

Spółka za pośrednictwem swoich pracowników oraz organów zarządzających i kontrolnych na bieżąco identyfikuje zewnętrzne otoczenie podatkowe i w tym celu poddaje analizie i ocenie uwarunkowania prawne i organizacyjne obowiązującego systemu podatkowego. Analizie i ocenie poddaje się również wewnętrzne otoczenie podatkowe, a szczególnie uwarunkowania ekonomiczne i psychologiczne postrzegania konieczności i możliwości ponoszenia ciężarów podatkowych. W tym celu Spółka zatrudnia wykwalifikowany personel, który odpowiednio informuje władze Spółki determinując procesy decyzyjne jej organów.

Kierując się wynikami analizy otoczenia podatkowego, Spółka pozyskuje możliwość odpowiedzi na zasadnicze dla realizacji strategii podatkowej pytania, a mianowicie:

- które z szans płynących z otoczenia podatkowego można wykorzystać dla realizacji celów finansowych;
- które zagrożenia tkwiące w otoczeniu podatkowym powinno się ograniczyć;
- które z sił, jakimi dysponuje, pozwolą na spotęgowanie szans, a które na ograniczenie zagrożeń;
- które z wewnętrznych słabości staną się barierą wykorzystania szans lub spotęgują zagrożenia płynące z otoczenia podatkowego.

Spółka dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego posługując się również instrumentami udostępnionymi przez ustawodawcę. W tym celu może sięgać m.in. po indywidualne interpretacje prawa podatkowego, uprzednie porozumienia cenowe, możliwość konsultacji w Krajowej Informacji Podatkowej, czy też aktywne uczestnictwo w procedurach kontrolnych. Wewnętrznie natomiast posługuje się w tym celu sprawną organizacją przedsiębiorstwa, jego systemów informacyjnych, informatycznych, czy zarządczych. Do wewnętrznych narzędzi zalicza się w tym zakresie m.in. kontrolę i weryfikację kontrahentów, współpraca z rzetelnymi, sprawdzonymi podmiotami gospodarczymi, pozyskiwanie zasobów z legalnych źródeł rynku, dokumentowanie zdarzeń gospodarczych, opieranie się wyłącznie na zgodnych z prawem stosunkach prawnych, czy też korzystanie z usług m.in. ubezpieczycieli, doradców, w tym doradców podatkowych, prawnych.

### **3. RELACJE Z ORGANAMI PODATKOWYMI**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b u.p.d.o.p.: informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

Spółka współpracuje z organami podatkowymi na zasadzie obowiązującego prawa. Jednocześnie dba o dobry wizerunek wśród lokalnych organów administracji publicznej. Zależy jej na pozytywnych relacjach. Unika wszelkich sporów z administracją podatkową i z innymi organami administracji publicznej. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej. Dla osiągnięcia pewności prawnej Spółka podejmuje przewidziane prawem środki służące sprawnej komunikacji z organami podatkowymi. Może składać wnioski o interpretacje oraz o udzielenie informacji. Kwant Hurtownie Elektryczne Sp. z o.o. odpowiada organom administracji na wszelkie pisma. Jednocześnie Spółka podejmuje kroki prawne w celu ochrony swych interesów prawnych.

Istotą przyjętej strategii jest koncentracja na zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego przedsiębiorstwu Spółki przez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz bezbłędne ustalenie zobowiązania



podatkowego. W tym zakresie Spółka nie dokonuje agresywnego planowania i poszukiwania wszelkich możliwych szans na minimalizację obciążenia podatkowego. Spółka nie zajmuje się zarządzaniem podatkami, a skupia się na świadczeniu usług z zakresu związanego z przeważającym przedmiotem swojej działalności ponosząc jednocześnie świadomie skutki ekonomiczne tych świadczeń, w tym skutki wynikające z obciążeń podatkowych. Nie mniej jednak w pewnym zakresie zmniejszenie ciężaru podatkowego Spółki jest pożądane, lecz wynika jedynie z zamiaru prowadzenia przedsiębiorstwa w sposób racjonalny i ekonomiczny. Tam gdzie osoby zarządzające Spółką będą mogły dokonywać wyboru między kilkoma legalnymi konstrukcjami do osiągnięcia zamierzonego celu gospodarczego, z których każda będzie miała inny wymiar podatkowy, to wybór najkorzystniejszego podatkowo rozwiązania będzie dopuszczony z punktu widzenia zasad ekonomii, a także prawa. Organy Spółki każdorazowo procesy decyzyjne dostosowują do indywidualnych potrzeb biznesowych, jednakże dokonują tego zgodnie z przepisami prawa, w szczególności prawa podatkowego z pominięciem działania o charakterze sztucznym, bez logicznego uzasadnienia gospodarczego.

#### **4. TANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a u.p.d.o.p.: informacje o 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*

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 128.214.439.75 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 6.410.721,99 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l u.p.d.o.p.

W 2020 roku, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (w rozumieniu przepisów o rachunkowości), Spółka realizowała:

1. ze względu na transakcje zakupu usługi, z:
  - Firma Handlowa HURT-DETAL Janusz Grzegorz Szulc,
  - KWANT Dariusz Kwieciński Spółka Jawna,
  - EL-SAM B.Szlachetka J.Zalewski Spółka Jawna
  - "ELMEHURT" L.Kisielewski, M.Sierackiewicz, T.Szybieniecki Spółka Jawna,

- Józefa Kwiecińska Firma Handlowo-Uslugowo-Produkcyjna "KWANT",
- LUXIMEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
- "SZULC TRADING" Małgorzata Szulc,
- "ELEKTRO - SERWIS" Zalewski Jan.

2. ze względu na transakcje pożyczki, ze współnikami.

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

## **5. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b u.p.d.o.p.: informacje o 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*

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planowała podjęcia takich działań w przyszłości mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

## **6. ROZLICZENIA PODATKOWE W TZW. RAJACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 u.p.d.o.p.: 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*

W trakcie roku podatkowego 2020 Spółka nie lokowała zysku, ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych za granicą, w szczególności 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.

## **7. INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP ORAZ O PRZEKAZANYCH INFORMACJACH O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p.: informacje odnośnie do 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*

Spółka na bieżąco reguluje zobowiązania podatkowe. W roku podatkowym 2020 Spółka uiściła kwotę w łącznej wysokości 8.080.282,95 zł tytułem podatku:

- VAT - w wysokości 5.970.338,00 zł;
- CIT-8 - w wysokości 814.304,00 zł;
- PIT-4 - w wysokości 1.123.160,00 zł;
- dochodowego zryczałtowanego PIT-8AR - 115.171,95 zł;
- VAT i cło z tytułu importu towarów - 57.309,00 zł

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, gdyż w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym żadnego schematu podatkowego.

Tabela 1. Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

<b>Formularz</b>	<b>Strona składająca</b>	<b>Liczba przekazanych informacji</b>
<b>MDR-1</b>	korzystający	0
<b>MDR-2</b>	promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
<b>MDR-3</b>	korzystający	0
<b>MDR-4</b>	promotor lub wspomagający	0

## 8. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 u.p.d.o.p.: 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 i 1747)

W roku podatkowym 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej; interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług; 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.).

Tabela 2. Wykaz złożonych wniosków do organów podatkowych

<b>Wniosek</b>	<b>Strona składająca wniosek</b>	<b>Liczba złożonych wniosków</b>	<b>Zakres wniosku</b>
<b>ORD-OG, ORD-OG/A</b>	brak	0	brak
<b>ORD-IN, ORD-IN/A</b>	brak	0	brak
<b>WIS-W, WIS-W/A</b>	brak	0	brak
<b>WIA-WN</b>	brak	0	brak