

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 tj. z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

### A. INFORMACJE O PROFIX SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

1. **Profix sp. z o.o.** (dalej jako: „**Profix**”, „**Spółka**”) jest podmiotem działającym w obszarze handlu. Spółka jest jednym z największych dystrybutorów wysokiej jakości narzędzi ręcznych, elektronarzędzi i odzieży roboczej w Polsce. Na rzecz Profix produkowane są towary pod jej markami własnymi. Profix w toku prowadzonej działalności odpowiada za cały proces zakupu towarów od producentów, organizuje sieć handlową i zarządza nią. Spółka prowadzi obsługę logistyczną, a także realizuje planowe działania marketingowe. Spółka wspiera swoich odbiorców wspólnymi działaniami marketingowymi.
2. Jednym z najistotniejszych celów Profix zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Profix są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Profix prowadzone są z zachowaniem należytej staranności przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
3. Struktura wewnętrzna Profix została zorganizowana, tak aby zapewnić realizację celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
4. Głównym celem w prowadzonej działalności Spółki jest oferowanie wysokiej jakości produktów nabywanych od sprawdzonych dostawców, z którymi Spółka współpracuje długofalowo. Spółka stale czuwa nad jakością oferowanych produktów. Specjalnie utworzona, funkcjonująca w jej ramach Jednostka Badawczo-Rozwojowa prowadzi testy produktów zarówno na etapie ich projektowania, produkcji, jak i po jej zakończeniu. Działalność Spółki cechuje wysokorozwinięta logistyka, dzięki której możliwe jest dostarczanie zamówionych towarów do klientów nawet w przeciągu doby.

Spółka prowadzi sprzedaż oferowanych produktów za pośrednictwem różnych kanałów, w tym za pomocą swoich sklepów internetowych oraz platformy dedykowanej sprzedaży profesjonalnej (business2business). Produkty znajdujące się w ofercie Profix trafiają do 5000 odbiorców biznesowych (sklepów, salonów technicznych, hurtowni, marketów) w Polsce jak i za granicą. Profix w ramach prowadzonej działalności dokonuje licznych sprzedaży eksportowych do kontrahentów z państw europejskich. Na liście największych odbiorców są podmioty m.in z Rumunii, Słowenii, Ukrainy, Mołdawii, Gruzji, Włoch, Francji, Azerbejdżanu, Kazachstanu, Czech, Litwy, Łotwy, Estonii, Grecji, Holandii oraz Bułgarii.

Profix jest laureatem wielu nagród i wyróżnień. Spółce wielokrotnie został przyznany tytuł Gazeli Biznesu. Spółka była nagradzana także Medalem Europejskim, zdobyła tytuł Przedsiębiorstwa Fair Play oraz znalazła się na liście Diamentów Forbesa. W 2019 r. i 2020 r. marka Proline należąca do Spółki została uhonorowana Złotym Laurem Konsumenta. Co więcej marka ta otrzymała również wyróżnienie Top Marka 2019. Spółka w 2019 r. otrzymała nagrodę główną w kategorii Inwestora MiSP w konkursie Polska Firma-Międzynarodowy Champion.

Dla Spółki istotne są projekty wspierające lokalne przedsięwzięcia. W toku prowadzonej działalności uwzględnia ona nie tylko swoje osiągnięcia biznesowe, ale również interesy społeczne. Obecnie Spółka zatrudnia ok. 250 pracowników. Spółka przykładą wagę do tworzenia przyjaznego i stabilnego środowiska pracy dla nowozatrudnionych oraz wieloletnich pracowników. Kapitał ludzki Profix sprawia, że Spółka stale się rozwija i osiąga sukcesy w prowadzonym biznesie.

Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Profix funkcjonuje, dzięki któremu osiąga zyski i którego zasoby wykorzystuje. Elementem strategii Profix jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy Profix a Krajową Administracją Skarbową.

5. Profix posiada siedzibę w Warszawie w województwie mazowieckim. Profix powstał na początku istnienia wolnego rynku w Polsce (na przełomie 1993/1994 r.) i rozwijał się wraz z rodzimą gospodarką. Spółka, aby odpowiedzieć na zapotrzebowanie swoich klientów poszukujących odpowiednich jakościowo narzędzi w atrakcyjnych cenach postanowiła wprowadzić na rynek własne marki. W trakcie dynamicznego rozwoju prowadzonej działalności, w 2006 r. Spółka zakupiła nieruchomość inwestycyjną, na której stworzyła magazyn o powierzchni 10 tys. m<sup>2</sup>. W 2018 r. Spółka rozbudowała magazyn i przekształciła go w Centrum Logistyczno-Handlowe. Powstał także specjalnie wydzielony budynek przeznaczony na działalność serwisowo-badawczo-usługową. Realizowane przez Spółkę inwestycje przekładają się na stały rozwój Profix. Dzięki odpowiednio prowadzonej przez Spółkę polityce dystrybucyjnej oraz podejmowanym przez nią działaniom marketingowym, sprzedaż oferowanych produktów permanentnie wzrasta. Profix jako płatnik oraz podatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych.
6. Profix dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi regulacjami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Profix są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Profix zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, Spółka Profix jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
7. Rozliczenia podatkowe Profix dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

8. Spółka Profix nie angażowała się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
9. Profix nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
10. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wiążące informacje stawkowe i taryfowe (WIS, WIT) wykorzystywane są przez Profix do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
11. W toku działalności Profix stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
12. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, Profix bez istotnego powodu nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi.
13. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

## **B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Wypełniając ustawowy obowiązek, Profix przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.:

### **1. Informacja o stosowanych przez Profix procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych stanowi istotną kwestię dla Profix, która świadczy o jej rzetelności i uczciwości. Identyfikacja ryzyka podatkowego i jego źródła stanowią jeden z nadrzędnych elementów w zakresie działalności Profix.

W Spółce funkcjonuje utrwalona praktyka obejmująca szereg mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowości jej rozliczeń oraz ograniczenie potencjalnych ryzyk podatkowych.

W Profix funkcjonuje Dział Księgowości składający się z wykwalifikowanego personelu, który dba o prawidłową realizację obowiązków podatkowych przez Profix. Pracownicy Działu Księgowości informują kadrę kierowniczą Profix o wszelkich zmianach w regulacjach podatkowych oraz uświadamiają ją w zakresie ryzyk podatkowych związanych z tymi zmianami. Spółka dąży, aby wszelkie nowe regulacje podatkowe były terminowo implementowane w jej organizacji.

W przypadku powzięcia wątpliwości dotyczących prowadzonych rozliczeń podatkowych, Profix w razie konieczności korzysta ze wsparcia zewnętrznego doradztwa podatkowego.

W toku prowadzonej działalności, w zależności od potrzeb, Profix zleca przeprowadzenie przeglądów podatkowych przez zewnętrzne podmioty profesjonalne.

W toku prowadzonego biznesu, w Spółce stosowane są różnego rodzaju (spisane oraz niespisane) mechanizmy i procedury funkcjonujące w Profix. Szczególnie istotne z perspektywy prowadzonej działalności są obowiązujące i wdrożone procesy związane z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce wprowadzona i stosowana jest m.in. wewnętrzna procedura w zakresie dochowania należytej staranności WHT oraz wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

**2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Profix nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**3. Informacja odnośnie realizacji przez Profix 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:**

**A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych i lokalnych**

Spółka dąży, aby podejmowane przez nią działania w zakresie realizacji obowiązków były zgodne z wartościami Profix oraz prowadzoną strategią biznesową. Profix, który jest podatnikiem oraz pełni funkcję płatnika, podejmuje rzetelne i uczciwe działania w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka Profix terminowo składa wszelkie wymagane zeznania i informacje podatkowe oraz reguluje kwoty ciężących na niej zobowiązań podatkowych.

**B. Informacje o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:**

W roku podatkowym 01 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w

rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. przekracza kwotę 9 937 406,29 PLN.

W roku podatkowym 01 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka zawierała transakcje spełniające ww. kryterium z podmiotem powiązany kapitałowo **RomProfix SRL, District Bihor, Romania**. Transakcje dotyczyły sprzedaży towarów.

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

**5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Profix działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:**

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**6. Informacja o złożonych przez Profix wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:**

W roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

**7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Profix 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 roku podatkowym 1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.