

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
2021 ROK**



Przedsiębiorstwo Handlowe "Alfa Elektro" Sp. z o.o.
ul. Obrońców Westerplatte 81
40-335 Katowice

Spis użytych oznaczeń w informacji o realizowanej strategii podatkowej

W niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zastosowano następujące oznaczenia:

Alfa Elektro, Spółka	Przedsiębiorstwo Handlowe "Alfa Elektro" Sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.)
Strategia podatkowa	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2021 r. sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT

Spis treści

1. Wprowadzenie do strategii podatkowej	4
1.1. O Alfa Elektro	4
1.2. Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	4
1.3. Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Alfa Elektro	5
2. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych ..	6
2.1. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych	6
2.2. Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła	6
2.3. Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności	7
3. Formy współpracy z organami podatkowymi	7
4. Realizacja obowiązków podatkowych	7
4.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	7
4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	8
4.3. Podatek od towarów i usług	8
4.4. Podatek od nieruchomości	8
5. Złożone informacje o schematach podatkowych (MDR)	8
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
7. Planowane lub podejmowane restrukturyzacje	9
8. Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA	9
9. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
10. Postanowienia końcowe	10

1. WPROWADZENIE DO STRATEGII PODATKOWEJ

1.1. O Alfa Elektro

Sieć hurtowni Alfa Elektro oferuje szeroki wachlarz produktów elektrotechnicznych, źródeł światła, opraw oświetleniowych, kabli i przewodów, osprzętu elektroinstalacyjnego, aparatów i elementów automatyki oraz produktów uzupełniających. Przez lata Spółka sukcesywnie uruchamiała nowe działy tak, aby dziś mogła się pochwalić dziesiątkami hurtowni na terenie całego kraju.

Alfa Elektro należy do najbardziej nowoczesnych, prężnie działających firm na rynku. W jej szeregach znajduje się ponad 500 pracowników, zapewniających kompleksową obsługę klienta. Inżynierowie i doradcy techniczni stale służą swoją wiedzą, doświadczeniem i znajomością branży.

Alfa Elektro dysponuje nowoczesnymi narzędziami, dzięki którym proces zakupu jest szybszy i łatwiejszy. W procesie dystrybucji Spółka stosuje system dostaw Cross Docking, polegający na przygotowaniu paczek w magazynach centralnych pod konkretne zamówienie klienta. Dzięki temu proces przygotowania towaru skracany jest do minimum.

W dwóch magazynach centralnych znajduje się pełna gama produktów wszystkich wiodących na rynku producentów. Alfa Elektro dostarcza produkty do sektora przemysłowego na potrzeby konkretnego projektu, co pozwala na redukcję kosztów magazynowania. Najwyższej jakości produkty przy jednoczesnym zoptymalizowaniu ceny i czasu dostaw są gwarancją rzetelnej, stałej, opartej na partnerstwie współpracy.

Cele te Spółka osiąga m.in. dzięki wykorzystaniu nowoczesnych narzędzi, takich jak e-faktura, Punch-Out umożliwiające zintegrowanie systemu zamówień z katalogiem produktów Alfa Elektro oraz skład konsygnacyjny, zlokalizowany w przedsiębiorstwie klienta, w którym możliwe jest utrzymanie bezpiecznych zapasów towarów bez ponoszenia ich kosztów, aż do momentu zapotrzebowania.

Podnosząc jakość usług, Alfa Elektro wraz z dostawcami od lat organizuje szkolenia techniczne dla swoich klientów. Priorytetami Spółki są rozwój sieci sprzedaży, ciągłe udoskonalanie serwisów, zapewnienie kontrahentom możliwości korzystania z najnowocześniejszych narzędzi dostępnych na rynku oraz wsparcie klientów.

Alfa Elektro charakteryzują przede wszystkim:

- szeroka gama produktów wiodących producentów,
- profesjonalne doradztwo techniczne,
- błyskawiczny system dostawy towarów,
- oddzielny magazyn w oparciu o potrzeby Klienta,
- profesjonalna obsługa klientów biznesowych,
- szkolenia techniczne.

1.2. Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT określone w tym przepisie kategorie podatników zostały zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Powyższy obowiązek dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,5994

Tabela 1 - Kurs euro ogłaszany przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego, który zakończył się 31.12.2021 r.
(źródło: Tabela nr 254/A/NBP/2021 z dnia 2021-12-31)

W roku podatkowym, który zakończył się 31.12.2021 r. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę wyniosła 720 435 024,65 zł, co stanowi równowartość 156 636 740,50 euro. W konsekwencji Spółka jest zobowiązana do przygotowania i publikacji niniejszej Strategii podatkowej.

1.3. Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Alfa Elektro

Płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami Alfa Elektro traktuje nie tylko jako obowiązek wynikający z powszechnie obowiązującego prawa, lecz również jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i korzysta z jego zasobów, w tym przede wszystkim z wykwalifikowanej kadry pracowniczej oraz infrastruktury.

Alfa Elektro dąży do przestrzegania najwyższych standardów podatkowych, które przekładają się na otwarte i konstruktywne relacje zarówno z klientami, jak i z organami podatkowymi. Składa się na to nie tylko prawidłowe wykonywanie obowiązku obliczania i wpłacania podatków w należnej wysokości i w odpowiednim terminie, lecz również inne działania, które odzwierciedlają podejście Spółki do zagadnień związanych z przestrzeganiem obowiązujących norm, takie jak m.in. dochowywanie należytej staranności w transakcjach handlowych, dbałość o prawidłowy i efektywny obieg dokumentów, czy też uprzednie analizowanie skutków podatkowych planowanych czynności.

Alfa Elektro stawia na transparentność procesów biznesowych, co zdaniem Spółki pozwala budować partnerskie relacje z kontrahentami oraz zaufanie lokalnych społeczności. Tak określone priorytety pozostają w zgodzie z wartościami reprezentowanymi przez całą Grupę Sonepar, której częścią jest Alfa Elektro.

Na poziomie Grupy Sonepar został opracowany i przyjęty Kodeks Postępowania, który jest stosowany we wszystkich spółkach wchodzących w skład grupy i obowiązuje wszystkich pracowników oraz osoby zajmujące stanowiska kierownicze, na które nałożone zostały dodatkowe obowiązki w zakresie zachowania zgodności. Jednym z priorytetów w tym zakresie jest dokładna sprawozdawczość i uczciwość finansowa, która gwarantuje właściwą dokumentację wszelkich transakcji i działań handlowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi oraz zapobiegania i przeciwdziałania oszustwom. Ponadto daje gwarancję, że działalność Alfa Elektro nie zostanie wykorzystana do prania pieniędzy pochodzących z przestępstwa.

Długoterminowym celem podatkowym Spółki jest przede wszystkim zapewnienie ciągłości w zachowaniu zgodności z obowiązującymi regulacjami w obliczu dynamicznie zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego. Alfa Elektro ma świadomość, że wywiązywanie się

z obowiązków podatkowych jest nieodzownie związane z realizacją celów biznesowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka zdaje sobie sprawę z tego, iż ryzyko podatkowe może pojawić się w ramach działalności każdej firmy, a nawet wynikać z samego faktu działania w określonej branży. Przyjęty i stosowany przez Alfa Elektro Kodeks Postępowania Dostawcy ogranicza to ryzyko. Na jego podstawie Spółka oczekuje od swoich dostawców i ich łańcucha dostaw wysokich standardów etycznych, społecznych i środowiskowych, a także postępowania zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa, w tym podatkowego.

Działalność gospodarcza, niezależnie od jej skali oraz miejsca i czasu prowadzenia, zawsze wiąże się określonym poziomem ryzyka biznesowego, bez którego rozwój i ekspansja nie byłyby możliwe. Alfa Elektro jako firma z wieloletnim doświadczeniem rynkowym ryzyko to zna i akceptuje, a dzięki swojej przewadze konkurencyjnej jest gotowa do jego podjęcia. Nie unikając wyzwań rynkowych i wdrażania innowacyjnych rozwiązań, Spółka dąży jednocześnie do minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez unikanie pozycji podatkowych, które mogłyby być kwestionowane przez administrację skarbową. W podejmowanie kluczowych decyzji z zakresu planowania podatkowego bezpośrednio zaangażowany jest Zarząd Alfa Elektro, w szczególności Dyrektor Finansowy.

Spółka nie podejmuje żadnych czynności mających na celu unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania. Nie zawiera fikcyjnych umów, które nie mają uzasadnienia ekonomicznego, a wszelkie transakcje z podmiotami powiązanymi mają charakter rynkowy i nie służą transferowi zysków do krajów, w których funkcjonują korzystniejsze systemy podatkowe.

2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

2.1. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych

2.2. Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła

Mając na uwadze konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń oraz wyeliminowania ryzyka związanego z płatnościami transgranicznymi Spółka wdrożyła procedurę należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT).

Celem procedury jest zagwarantowanie dochowania należytej staranności przez Spółkę występującą w roli płatnika WHT z uwzględnieniem charakteru oraz skali prowadzonej przez nią działalności w toku weryfikacji warunków zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Stosowanie procedury w praktyce można podzielić na następujące etapy:

- 1) identyfikacja płatności podlegających WHT;
- 2) weryfikacja kontrahenta, w tym pod kątem:
 - a) posiadania przez niego statusu rzeczywistego właściciela należności,
 - b) prowadzenia przez kontrahenta rzeczywistej działalności,
 - c) powiązań kapitałowych i posiadanych udziałów w kapitale Alfa Elektro;

- 3) analiza możliwości zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 4) zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji, obejmującej m.in.:
 - a) certyfikat rezydencji podatkowej kontrahenta,
 - b) stosowne oświadczenia;
- 5) zapłata podatku, jeżeli nie jest możliwe zastosowanie preferencji, o których mowa w pkt 3;
- 6) dopełnienie obowiązków sprawozdawczych.

2.3. Uzupelnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie nalezyczej staranności

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe i podatkowe Alfa Elektro na bieżąco uzupełniają swoją wiedzę oraz podnoszą kwalifikacje w celu zapewnienia dochowania nalezyczej staranności przez Spółkę. Wymaga tego nie tylko troska o prawidłowe wywiązywanie się Spółki z obowiązków podatkowych, ale również złożoność i poziom skomplikowania prawa podatkowego dodatkowo pogłębione przez jego częste zmiany. Alfa Elektro zapewnia więc kadrze księgowo-finansowej możliwość udziału w różnego rodzaju szkoleniach, warsztatach i webinarach z zakresu praktycznego stosowania przepisów prawa podatkowego oraz dostarcza niezbędne materiały dydaktyczne.

3. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI

W 2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe.

Alfa Elektro dzięki wykwalifikowanej kadrze i wieloletniemu doświadczeniu, a także dogłębnyemu zrozumieniu regulacji mających zastosowanie do prowadzonej działalności, zapewnienia przestrzegania przepisów prawa podatkowego. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby udziela zainteresowanym organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji, odpowiedzi i wyjaśnień w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

4.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o CIT oraz stosownymi rozporządzeniami. W celu prawidłowego ustalenia wysokości przychodów i związanych z nimi kosztów ich uzyskania prowadzi m.in. ewidencję rachunkową, a także ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Za rok podatkowy kończący się 31.12.2021 r. Alfa Elektro zapłaciła wynikający ze złożonego zeznania rocznego podatek dochodowy od osób prawnych w łącznej wysokości 6 638 622 zł. W trakcie roku terminowo i w prawidłowej wysokości uiszczała zaliczki na podatek.

Spółka realizuje również obowiązki płatnika z tytułu należności wypłacanych nierezydentom, polegające głównie na pobraniu i wpłacie podatku na rachunek urzędu skarbowego w odpowiednim terminie, a także wypełnieniu stosownych obowiązków sprawozdawczych.

Spółka sporządza dokumentację cen transferowych.

4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Alfa Elektro pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Jako zakład pracy oblicza i pobiera w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, którym wypłacane są wynagrodzenia ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych. Funkcja płatnika realizowana jest także w stosunku do zagranicznych usługodawców będących osobami fizycznymi niemającymi miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Wiąże się ona także z obowiązkami o charakterze informacyjnym i sprawozdawczym w stosunku do administracji skarbowej oraz pracowników i kontrahentów.

4.3. Podatek od towarów i usług

Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), w związku z tym realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o VAT i aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie.

Alfa Elektro prowadzi ewidencję, która pozwala na prawidłową i terminową wysyłkę JPK_V7M, informacji podsumowujących oraz innych deklaracji. Jeśli z przesłanych plików wynika kwota podatku do zapłaty, Spółka uiszcza należną kwotę we właściwym terminie.

Wystawiane przez Alfa Elektro dokumenty sprzedaży są zgodne z wymaganiami przewidzianymi w Ustawie o VAT. Spółka gromadzi dokumentację niezbędną do stosowania preferencji (np. stawki 0%) oraz dokonywania zmniejszenia podatku wynikającego z faktur korygujących. W razie potrzeby dokonuje także innych korekt. Alfa Elektro prawidłowo wywiązuje się z obowiązku regulowania niektórych płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

4.4. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz stosownych aktów prawa miejscowego. W szczególności Alfa Elektro terminowo składa deklaracje na podatek od nieruchomości i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na rachunek właściwej gminy.

5. ZŁOŻONE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

Alfa Elektro na bieżąco analizuje wszelkie dokonywane i planowane czynności oraz zespoły powiązanych ze sobą czynności w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

W wyniku tej analizy Spółka stwierdziła, że w 2021 r. nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR). W konsekwencji nie raportowała schematów podatkowych w tym okresie.

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W 2021 r. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 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.

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

W 2021 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Alfa Elektro lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIS, WIA

Alfa Elektro jest świadoma faktu, że wszelkie zdarzenia gospodarcze pociągają za sobą skutki podatkowe. Skutki te Spółka na bieżąco weryfikuje, w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w razie potrzeby korzysta z usług wykwalifikowanych, zewnętrznych doradców.

W 2021 r. Spółka nie dokonywała jednak czynności nietypowych, ryzykownych lub wysoce skomplikowanych, które uzasadniałyby konieczność uzyskania dodatkowego zabezpieczenia ze strony organów podatkowych. W konsekwencji nie składała w tym okresie wniosków 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 VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

10. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Niniejsza Strategia podatkowa została zaakceptowana przez Zarząd Alfa Elektro.

Dokument będzie każdego roku aktualizowany i dostosowywany do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji, jeżeli takie wystąpią.

P.H. „ALFA-ELEKTRO” Sp. z o.o.
Członek Zarządu
Dyrektor Handlowy
Dariusz Jucha

P.H. „ALFA-ELEKTRO” Sp. z o.o.
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Finansowy
Stawomir Buk