

(dawniej PH ALFA ELEKTRO Sp. z o.o.)

Informacja o realizacji Strategii Podatkowej

Spis użytych oznaczeń w informacji o realizowanej strategii podatkowej

W niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zastosowano następujące oznaczenia:

Sonepar Polska Sp. z o. o, Spółka	Sonepar Polska Sp. z o. o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 ze zm.)
Strategia podatkowa	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2023 r. sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT

Spis treści

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

1. Wprowadzenie do strategii podatkowej

1.1. Sonepar Polska Sp. z o. o.

Sieć hurtowni Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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.

Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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.

Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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 magazynie centralnym pod konkretne zamówienie klienta. Dzięki temu proces przygotowania towaru skracany jest do minimum.

W magazynie centralnym znajduje się pełna gama produktów wszystkich wiodących na rynku producentów. Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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 Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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, Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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.

Sonepar Polska Sp. z. o. o. 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	4,3480

Tabela 1 - Kurs euro ogłaszany przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego, który zakończył się 31.12.2023 r.

(źródło: Tabela nr 251/A/NBP/2023 z dnia 2023-12-29)

W roku podatkowym, który zakończył się 31.12.2023 r. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę wyniosła 777 890 175,91 PLN, co stanowi równowartość 178 907 584,10 EUR. W konsekwencji Spółka jest zobowiązana do przygotowania i publikacji niniejszej Strategii podatkowej.

1.3.Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Sonepar Polska Sp. z o. o

Płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami Sonepar Polska Sp. z. o. o 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.

Sonepar Polska Sp. z. o. o 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.

Sonepar Polska Sp. z. o. o 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 Sonepar Polska Sp. z. o. o.

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 Sonepar Polska Sp. z. o. o 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. Sonepar Polska Sp. z. o. o 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 Sonepar Polska Sp. z. o. o 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. Sonepar Polska Sp. z o. o 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 Sonepar Polska Sp. z o. o, 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 powiązаныmi 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 stosuje 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 Sonepar Polska Sp. z o. o;
- 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. Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe i podatkowe Sonepar Polska Sp. z o. o na bieżąco uzupełniają swoją wiedzę oraz podnoszą kwalifikacje w celu zapewnienia dochowania należytej

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. Sonepar Polska Sp. z o. o. 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 2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe.

Sonepar Polska Sp. z o. o. dzięki wykwalifikowanej kadrze i wieloletniemu doświadczeniu, a także dogłębnym zrozumieniu regulacji mających zastosowanie do prowadzonej działalności, zapewnienia przestrzeganie 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 31.12.2023 r. Sonepar Polska Sp. z o. o. zapłaciła wynikający ze złożonego zeznania rocznego podatek dochodowy od osób prawnych w łącznej wysokości 5 392 861 PLN. W trakcie roku terminowo i w prawidłowej wysokości uiszczala 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.

4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Sonepar Polska Sp. z o. o. 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.

Sonepar Polska Sp. z o. o. 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 Sonepar Polska Sp. z o. o. 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. Sonepar Polska Sp. z o. o. 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 Sonepar Polska Sp. z o.o. 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)

Sonepar Polska Sp. z o.o. 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 spółce została wdrożona procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W wyniku tej analizy Spółka stwierdziła, że w 2023 r. była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). W konsekwencji spółka raportowała schemat podatkowy MDR-1 w tym okresie.

6. Transakcje z podmiotami powiązanimi

W 2023 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanimi 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 w związku z czym sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych. Spółka była zobowiązana do złożenia do Naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego informacji o cenach transferowych, w konsekwencji informacja TPR-C została złożona.

7. Planowane lub podejmowane restrukturyzacje

W 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Sonepar Polska Sp. z o.o. lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA

Sonepar Polska Sp. z o.o. 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 2023 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 2023 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. 23 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 Sonepar Polska Sp. z o. o.

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.