

**POLSKA GRUPA ELEKTRYCZNA "FORUM-RONDO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C UST. 1 USTAWY O CIT

ZA ROK PODATKOWY 2023

Spis treści:

I. Wstęp i wykaz użytych skrótów:.....	3
II. Struktura organizacyjna PGE Forum-Rondo.....	4
III. Działalność prowadzona przez PGE Forum-Rondo.....	6
IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w PGE Forum-Rondo.....	6
V. Realizacja obowiązków podatkowych przez PGE Forum-Rondo.....	7
VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej PGE Forum-Rondo za Rok podatkowy.....	7

I. Wstęp i wykaz użytych skrótów:

PGE FORUM-RONDO LUB SPÓŁKA	Polska Grupa Elektryczna „Forum-Rondo” Sp. z o.o. z siedzibą w Morszkowie, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000042721, posługująca się numerem NIP: 7742479533 oraz REGON: 611038716;
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.;
USTAWA O CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.);
PAŃSTWO STOSUJĄCE SZKODLIWĄ POLITYKĘ PODATKOWĄ	Państwo wymienione w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U z 2019 r. poz. 600).

Niniejsza informacja stanowi „informację o realizowanej strategii podatkowej” PGE Forum- Rondo Sp. z o.o. będącą realizacją obowiązku wynikającego z art.27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym spółka zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Zakres treści ujawnionych w informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową i zawodową.

II. Struktura organizacyjna PGE Forum-Rondo

Polska Grupa Elektryczna Forum-Rondo Sp. z o.o. z siedzibą w Morszkowie powstała w 1999 roku. Wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10 grudnia 2001 roku. **Nazwa**

Województwo

Powiat

Gmina

Miejscowość

Adres

Kapitał zakładowy

Krajowy Rejestr Sądowy

Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców

REGON

NIP

Główna działalność (PKD)

Zarząd spółki

Polska Grupa Elektryczna "Forum-Rondo" Sp. z o.o.

Mazowieckie

Sokołów Podlaski

Jabłonna Lacka

Morszków

ul. Morszków nr 56c, 08-304 Morszków

3 845 500,00 zł

0000042721

10 grudnia 2001 r.

611038716

7742479533

Sprzedaż hurtowa elektrycznych

artykułów użytku domowego

Robert Szymański – Członek Zarządu

Kazimierz Hinc – Członek Zarządu

Sławomir Adrian Mirek – Prezes

Zarządu

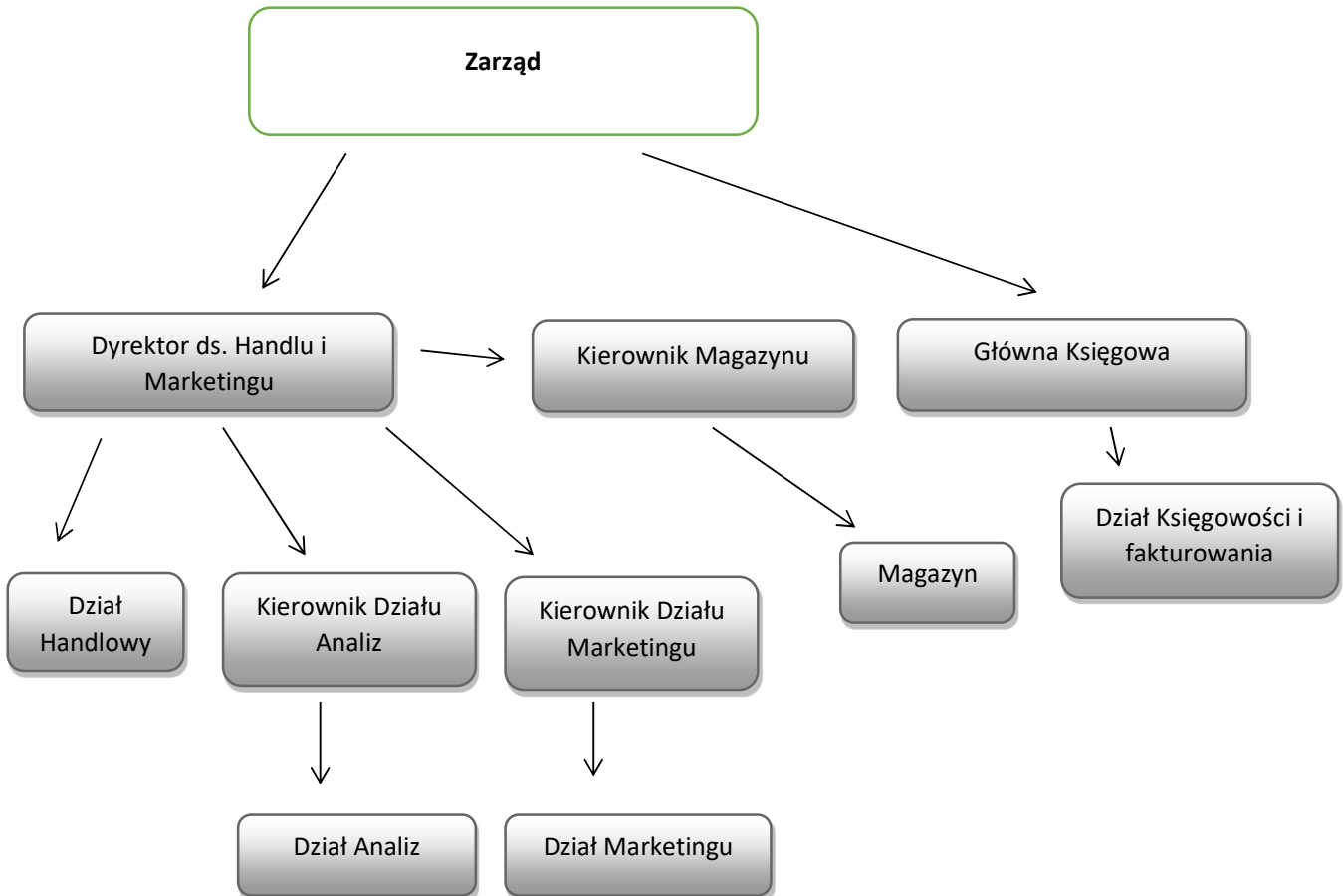
Jak wskazano w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego (PKD 46.43.Z).

Struktura organizacyjna PGE Forum-Rondo opiera się na zasadzie podporządkowania, przy czym zarząd Spółki jest wspierany przez dyrektorów poszczególnych wyodrębnionych organizacyjnych działów. Spółka opisuje charakter swojej struktury organizacyjnej jako tzw. *sztabowo-liniowy*, płaskiej trójszczeblowej.

Polska Grupa Elektryczna Forum Rondo Sp. z o.o. funkcjonuje na rynku od roku 1999, a pod obecną nazwą od roku 2007, kiedy to doszło do połączenia dwóch sieci hurtowni: El-Forum i Grupy Rondo. Spółka jest jedną z największych i najdynamiczniej rozwijających się sieci hurtowni elektrycznych w Polsce. Do podstawowych zadań Forum-Rondo należy koordynacja działań handlowych i marketingowych wspierających funkcjonowanie firm zrzeszonych w grupie. Obecnie PGE Forum Rondo Sp. z o.o. zrzesza 51 przedsiębiorstw członkowskich, posiadających łącznie 151 punktów sprzedażowych zlokalizowanych na terenie całego kraju.

PGE Forum Rondo Sp. z o.o. odpowiada za ustalanie warunków sprzedażowych i marketingowych, umożliwia szeroki dostęp do towarów. Posiada umowy korporacyjne ze spółkami spedycyjnymi, telekomunikacyjnymi czy ubezpieczeniowymi, co pozwala na znaczne ograniczenie kosztów funkcjonowania poszczególnych członków grupy.

Schemat 1: Struktura organizacyjna Spółki



III. Działalność prowadzona przez PGE Forum-Rondo

Zgodnie z danymi zawartymi w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest *sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego* (PKD 46.43.Z).

Zgodnie z wpisem w rejestrze przedsiębiorców przedmiotem działalności spółki jest:

- sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego,
- sprzedaż hurtowa mebli, dywanów i sprzętu oświetleniowego,
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego,
- sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
- produkcja sprzętu instalacyjnego,
- produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego,
- wykonywanie instalacji elektrycznych,
- wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Spółka w Roku podatkowym prowadziła działalność gospodarczą wyłącznie na rynku krajowym.

IV. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w PGE Forum-Rondo

Zarząd PGE Forum-Rondo zidentyfikował następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
- składanie deklaracji podatkowych;
- wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez PGE Forum-Rondo;
- śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółki;
- identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu włączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki;
- czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń PGE Forum-Rondo (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

V. Realizacja obowiązków podatkowych przez PGE Forum-Rondo

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne oraz procesy. W Spółce obowiązują oraz są stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonywanie. Każdy z procesów stanowi zbiór uporządkowanych i systemowo powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na Spółce, obowiązków podatkowych obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka podejmuje działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku, prawidłowej jego stawki oraz terminowości składania deklaracji i ich korekt.

PGE Forum-Rondo jest podatnikiem:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku od nieruchomości
- płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dokonywanie rozliczeń podatkowych PGE Forum-Rondo następowało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na PGE Forum-Rondo są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Zarząd PGE Forum-Rondo podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych PGE Forum-Rondo. W tym celu zarząd PGE Forum-Rondo utworzył w strukturze organizacyjnej PGE Forum-Rondo Dział Księgowości i Fakturowania oraz zapewnia jego pracownikom:

- korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

VI. Informacje o realizacji strategii podatkowej PGE Forum-Rondo za Rok podatkowy.

1) Informacje o stosowanych przez PGE Forum Rondo procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Przy realizacji ciężących na PGE Forum-Rondo obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również zasady wprowadzone w PGE Forum-Rondo dokumentem pn. „Zarządzenie Kierownika PGE

Forum-Rondo Sp. z o.o. z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości”, które mają na celu zapewnienie, że:

- zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe i finansowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych zgodnie z regulacjami prawno-podatkowymi;
- kontrahenci PGE Forum-Rondo są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego (m.in. za pośrednictwem Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów); są również weryfikowani pod względem wiarygodności biznesowej i tzw. białej listy.
- standaryzacja procesu weryfikacji prawidłowości kwalifikacji zdarzeń gospodarczych dla celów rozliczeń podatkowych;
- kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo;
- korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- czynności, transakcje planowane i realizowane przez PGE Forum-Rondo są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki udzielane są informacje i wyjaśnienia, dostarczane kompletne dokumentacje oraz wykorzystywane ewentualne środki odwoławcze przy zachowaniu ustawowych terminów;
- w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Spółka podejmuje współpracę z organem podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych.

2) . Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku 2023:

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji podatkowych Spółka współpracuje z organami podatkowymi w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych. Spółka podlega Mazowieckiemu Urzędowi Skarbowemu w Warszawie. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca prowadzona jest w sposób merytoryczny, terminowy i otwarty oraz ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków.

3) Informacje na temat realizacji w 2023 r. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej

Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

W 2023 r. PGE Forum-Rondo rozliczało podatki wyłącznie na terenie Polski, tj.:

- podatek CIT;
- podatek VAT;
- podatek od nieruchomości;
- podatek PIT (jako płatnik).

W 2023 r. PGE Forum-Rondo nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt OP.

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

W zakresie realizacji obowiązków dotyczących Cen Transferowych została złożona do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacja o Cenach Transferowych i deklaracja TP-R, której częścią jest oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych za 2023 rok.

W 2023 r. PGE Forum-Rondo dokonało transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego PGE Forum-Rondo, które dotyczyły sprzedaży materiałów elektrotechnicznych oraz usług pomocniczych z tym związanych.

Wszystkie ww. transakcje zostały zrealizowane przez PGE Forum-Rondo z polskimi rezydentami podatkowymi.

5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PGE Forum-Rondo działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W 2023 r. PGE Forum-Rondo nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

6) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W 2023 r. PGE Forum-Rondo nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

7) *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PGE Forum-Rondo 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 2023 r. PGE Forum-Rondo nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez PGE Forum-Rondo obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.