

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK 2023

Iguana Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej

I. Podmiot zobowiązany do publikacji strategii podatkowej:

Podmiotem zobowiązanym do publikowania strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 roku jest Iguana Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej przy Al. Gen. Władysława Andersa 615, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000157317, o Numerze Identyfikacji Podatkowej: 5471973532, o numerze REGON: 072857256, o numerze BDO: 000029806, o kapitale zakładowym wynoszącym 1.000.000,00 PLN – zwana dalej: „Iguana Group”.

II. Podstawa prawna publikacji strategii podatkowej:

Podstawą prawną publikacji strategii podatkowej przez Iguana Group jest art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. 2023r., poz. 2805 z późn. zm.) – zwanej dalej: „Ustawą”.

III. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Zarząd Iguana Group, mając świadomość ciążących na spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności dotyczących terminowego opłacania i rzetelnego obliczania podatków i innych danin publicznych, kładzie szczególny nacisk na odpowiednią organizację Działu Finansowego i Księgowości. W ramach wspomnianych działów stosowane są procedury gwarantujące realizację wszystkich ciążących na spółce obowiązków i zobowiązań podatkowych. Iguana Group jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, a także

incydentalnie podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej. Iguana Group jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zarząd Iguana Group i kierownictwo Działu Finansowego oraz Księgowości, w celu rzetelnego wypełniania obowiązków nałożonych na spółkę przez przepisy prawa podatkowego:

- Dochowuje należytej staranności, celem zapewnienia prawidłowych rozliczeń podatkowych;
- Stosuje kontroling wysokości obliczonych podatków przed ich deklarowaniem i opłacaniem w odpowiednich organach podatkowych;
- Monitoruje na bieżąco terminowe opłacanie podatków w prawidłowej wysokości;
- Wykazuje aktywną postawę w zakresie budowania odpowiedniej kultury organizacyjnej i transparentności podatkowej;
- Kładzie nacisk na kształcenie i szkolenie kadry odpowiedzialnej za rozliczanie podatków;
- Dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego, poprzez m.in. niepodejmowanie działań mających niejasne skutki podatkowe lub których ocena podatkowa nie jest jednoznaczna w orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych;
- Kładzie szczególny nacisk na weryfikację kontrahentów Iguana Group, w szczególności podmiotów zagranicznych;
- Na bieżąco monitoruje, czy kontrahenci Iguana Group publikują swoje sprawozdania finansowe i czy są zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku od towarów i usług;
- Sprawdza w miarę możliwości i przy zachowaniu należytej staranności źródło pochodzenia środków finansowych kontrahentów oraz weryfikuje ich beneficjentów rzeczywistych;
- Dbą o to, aby wszelkie transakcje były należycie udokumentowane odpowiednimi i zgodnymi z prawem dowodami księgowymi, a także umowami cywilnoprawnymi;
- Stosuje zasadę niezależnych wycen przedmiotów transakcji, które zdarzają się incydentalnie lub nie mają charakteru powtarzalnych w toku prowadzonej przez Iguana Group działalności gospodarczej;
- Sporządza prawem przewidzianą dokumentację podatkową dla transakcji zawieranych m.in. z podmiotami powiązanymi;
- Ulepsza systemy informatyczne (w tym księgowo-rozliczeniowe) inwestując w nowe rozwiązania, dostosowane przede wszystkim do wymogów rynku i

aktualnych przepisów, a także rozwijając zabezpieczenia przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich;

- Dbą o tworzenie kopii zapasowych wszystkich baz danych gromadzonych przez Iguana Group, w tym w szczególności wszystkich zapisów w księgach podatkowych spółki;
- Monitoruje na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego i bilansowego;
- Dąży do minimalizacji ryzyka wywołanego czynnikami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

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

Iguana Group aktywnie uczestniczy w prowadzonych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej kontrolach, w tym kontrolach krzyżowych, postępowaniach i czynnościach sprawdzających, co wynika z jednego z założeń strategii podatkowej spółki – pełnej transparentności podatkowej.

Iguana Group aktywnie współpracuje z opiekunem przyznanym jej w ramach Urzędu Skarbowego obsługującego dużych podatników i grupy podatkowe.

Zasadą jest również dążenie do informowania organów podatkowych o dostrzeżonych nieprawidłowościach, do których może dochodzić w obrocie gospodarczym, którym uczestnikiem jest Iguana Group.

V. Informacja odnośnie obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych:

Iguana Group jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, a także incydentalnie podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej. Iguana Group jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W ograniczonym zakresie, jako importer, spółka jest również zobowiązana do uiszczania cel z tytułu importu.

Jako podatnik i płatnik wyżej wymienionych danin Iguana Group jest zobowiązana do ich rzetelnego obliczania i odprowadzania w prawem przewidzianych terminach.

Na spółce ciąży także obowiązek sporządzania i składania odpowiednich deklaracji, zeznań i informacji podatkowych.

Iguana Group w szczególności:

- Płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- Składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuję o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe;
- Na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła;
- W ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne;
- Pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych;
- Sporządza dokumentację podatkową;
- Monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

W roku 2023 Iguana Group zgłosiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jako korzystający, kilka schematów podatkowych (MDR), z tytułu których, na mocy stosownych postanowień, nadane zostały następujące NSP:

- PLA20230912UX1UUM;
- PLA20230912FE58MX;
- PLA20230912WMLZIQ.

Spółka nie występowała jednak w roli wspomagającego lub promotora, w związku z powyższym nie zgłaszała w tym zakresie MDR.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy, 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:

Iguana Group w 2023 roku nie zawarła z żadnym z podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy, transakcji których jednostkowa wartość przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania

finansowego spółki. Iguana Group zawarła jednak ze spółką Martes Sport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (Numer Identyfikacji Podatkowej: 547-179-16-82) oraz ze spółką Farias Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (Numer Identyfikacji Podatkowej: 525-257-31-00) szereg powtarzalnych transakcji jednorodzących (nabywanie towarów w celu ich dalszej odsprzedaży klientowi towarów w celu ich dalszej odsprzedaży klientowi detalicznemu), których suma przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Iguana Group.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Iguana Group lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy:

Iguana Group nie planowała (nie planuje obecnie) i nie podejmowała w roku 2023 żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Iguana Group lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej:

Iguana Group nie składała takiego wniosku.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Iguana Group nie składała takiego wniosku.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Iguana Group nie składała takiego wniosku.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym:

Iguana Group nie składała takiego wniosku.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Iguana Group na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej:

Iguana Group nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych, w roku 2023, na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

X. Podsumowanie:

Przedłożona strategia podatkowa sporządzona została przy zachowaniu należytej staranności. Wskazane w niej informacje są rzetelne i wynikają z najlepszej wiedzy Zarządu i kadry kierowniczej Iguana Group.

Strategia podatkowa nie zawiera jedynie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 *in fine* Ustawy).

Bielsko-Biała, dnia 02 grudnia 2024 roku