



# Informacja o realizowanej strategii podatkowej R2 Center sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) R2 Center sp. z o.o. z siedzibą w Suchym Lesie (KRS: 0000131449, NIP: 7772669089) (dalej: „**Spółka**”, „**R2 Center**”), należącej do Grupy Apart (dalej „**Grupa**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT<sup>1</sup>, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

## 1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

### 1. 1. Informacja o stosowanych przez R2 Center sp. z o. o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka R2 realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Procedury w roku 2021 podlegały przeglądowi w celu weryfikacji. Dostęp do dokumentów został zapewniony pracownikom Spółki poprzez wiadomości email i/lub poprzez umieszczenie ich na serwerach Spółki.

### W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

#### 1) Procedura obiegu i kontroli dokumentów stanowiących podstawę wykonania płatności

Niniejsza procedura obejmuje następujące dokumenty:

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)



- faktury,
- polecenia księgowania na potrzeby udokumentowania operacji i zdarzeń gospodarczych,
- noty księgowe,
- dokumenty wewnętrzne w formie elektronicznej stanowiące podstawę dokonania płatności należności, nie stwierdzone innym dokumentem.

Zawarte w niej wytyczne dotyczą danych zawartych w dokumentach rozliczeniowych, sposobu weryfikacji merytorycznej i formalnej dokumentów oraz nałożenia odpowiedzialności za wymagane działania na określone osoby. Wykonywana stanowi ostateczne zatwierdzenie do wypłaty.

Zgodnie z procedurą, dokumenty są akceptowane przez członka zarządu jednostki lub inną osobę, której organ uprawniony do reprezentacji jednostki udzielił upoważnienia w formie pisemnej poprzez odpowiednie oświadczenie oraz wskazywana jest przyczyna powstania dokumentu. W przypadku braku zatwierdzenia dokumentu rozliczeniowego podjęcie decyzji o akceptacji przez osobę odpowiedzialną może nastąpić ostatecznie w okresie późniejszym po wyjaśnieniu wszelkich wątpliwości. Dokumenty potwierdzone merytorycznie i ostatecznie są księgowane w systemie, z którego generowana jest lista płatności, przekazywana do działu rozliczeń jednostki. Następnie płatności są realizowane zgodnie z listą płatności, po zatwierdzeniu zgodnie z wymaganiami banku, zgodnie ze schematem autoryzacyjnym.

## **2) Procedura rozliczania zobowiązań podatkowych**

Procedura rozliczania zobowiązań podatkowych oraz należytej staranności (dalej: Procedura) obejmuje obszary podatków VAT, CIT oraz WHT i ustanawia fundamentalne przepisy odnośnie identyfikacji zobowiązań podatkowych w Spółce, sposobu płatności podatków, osób odpowiedzialnych za prawidłowe zidentyfikowanie oraz wyliczenie zobowiązań podatkowych oraz podstawę obliczania podatków i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Procedura reguluje także zasady obiegu dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę zapisów księgowych, na podstawie których następnie obliczane są należne podatki i inne zobowiązania. Dokumenty te podlegają weryfikacji pod kątem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym. Badana jest także zasadność wystawienia dokumentów i ich związek ze sprzedażą opodatkowaną w oparciu o opis merytoryczny oraz akceptację osób odpowiedzialnych.

### **a) Obszar VAT**

Szczególne uregulowania dotyczące kwestii związanych z podatkiem VAT określone w Procedurze rozliczania zobowiązań podatkowych oraz procedury należytej staranności obejmują:

- procedurę weryfikacji kontrahentów w VAT,
- procedurę należytej staranności przy ocenie transakcji,
- eksport i WDT (wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów),
- import i WNT (wewnątrzwspólnotowe nabycia towarów),
- procedurę JPK (generowania tzw. jednolitego pliku kontrolnego).

W Spółce ustanowione zostały także instrukcje co do stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment), w zgodzie z obowiązującymi przepisami.



**Procedura należytej staranności przy ocenie nowych kontrahentów**, przewiduje (zależnie od rodzaju i wartości transakcji – w różnym zakresie), weryfikację formalną i materialną (pod kątem m. in. adekwatności majątku i kapitału do skali działalności, weryfikacji powiązań, zakresu działania i zasięgu terytorialnego kontrahenta).

**Procedura należytej staranności przy ocenie transakcji** (w szczególności w przypadku tych o charakterze incydentalnym) odbywa się przy współdziałaniu osób odpowiedzialnych merytorycznie za składanie zamówień oraz pracowników działu prawnego, kontrolingu i księgowości i obejmuje szereg czynników formalnych i materialnych.

#### **Procedura weryfikacji sprzedaży i zakupów**

W celu zachowania należytej staranności po zakończeniu każdego miesiąca sprzedaż rejestrowana w systemach jest uzgadniana z miesięcznymi raportami magazynowymi oraz dokumentami rozrachunkowymi przez zespół księgowych. Rejestry sprzedaży są weryfikowane pod kątem różnych czynników ryzyka, w tym czynników wymienionych w dokumencie „Otwarty katalog przykładowych ryzyk, Załącznik nr 1 do Podręcznika dla uczestnika Programu Współdziałania”.

#### **Eksport i WDT**

Weryfikacja procesów związanych z wywozem towarów w eksporcie i WDT jest realizowana przez zespół księgowych i polega na potwierdzeniu zgodnie z obowiązującymi przepisami, na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów, faktu wysyłki, odprawy i odbioru towaru w przez kontrahenta. Procedury celne są przeprowadzane we współpracy z wyspecjalizowaną komórką organizacyjną Spółki – działem celnym.

#### **Import i WNT**

Weryfikacja procesów związanych z importem towarów, importem usług i WNT jest realizowana przez zespół księgowych i polega w szczególności na analizie kompletności i poprawności dokumentacji oraz zgodności z zamówieniem. Procedury celne są przeprowadzane we współpracy z wyspecjalizowaną komórką organizacyjną Spółki – działem celnym.

#### **JPK VAT**

Plik JPK VAT jest weryfikowany przed wysyłką w szczególności w zakresie:

- zgodności z rejestrami,
- kodów GTU,
- oznaczeń TP, MPP, MP, SPV,
- zgodności salda zobowiązań do US z tytułu VAT z kwotą wykazaną na deklaracji,
- zgodności salda podatku naliczonego do przeniesienia na kolejny okres rozliczeniowy z kwotą wykazaną w rejestrach.

#### **b) Obszar CIT**

Zgodnie z Procedurą, w obszarze dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych, dokumenty zakupu pod kątem CIT są weryfikowane pod względem formalnym i merytorycznym.



Procedura wskazuje osoby odpowiedzialne za weryfikację zestawienia obrotów i sald kont wynikowych i sprawdzenie kręgu kosztów. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości przeprowadzana jest kontrola dekretów oraz kontrola obrotów i sald. Jeżeli dane są poprawne, generowany jest rachunek zysków i strat w wariantach porównawczym i kalkulacyjnym.

Procedura zawiera również instrukcje co do przekształcenia wyniku bilansowego na wynik podatkowy, które następnie są weryfikowane. Instrukcja reguluje tryb przekazywania informacji o wysokości zobowiązania podatkowego przekazywanych w celu rozliczeń.

### **c) Obszar WHT**

Zgodnie z Procedurą, w odniesieniu do WHT, pracownicy Działu Księgowości odpowiadają za analizę wszystkich zobowiązań Spółki względem podmiotów zagranicznych oraz tworzą listę płatności, która następnie podlega weryfikacji. Kolejny etap obejmuje wytyczne co do oceny i weryfikacji warunków stosowania zwolnień, stawek obniżonych lub braku pobrania podatku u źródła. Procedura przewiduje także instrukcje co do obowiązków dotyczących deklaracji odnośnie podatku u źródła, takich jak CIT-10Z oraz IFT-2R.

### **d) Obszar PIT**

Procedura odnośnie podatku PIT wyznacza osoby odpowiedzialne za prawidłowe wyliczenie, identyfikację i pobór zaliczek.

#### **3) Procedura MDR**

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych została ustanowiona na szczeblu Grupy. Celem jej ustanowienia jest określenie szczegółowych zasad postępowania podmiotów z Grupy oraz ich pracowników w związku z realizacją obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków nałożonych na promotorów oraz wspomagających i korzystających na gruncie przepisów o raportowaniu schematów podatkowych. Procedura została utworzona zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 86l ust. 2 Ordynacji Podatkowej<sup>2</sup>. Reguluje wszystkie obszary wskazane z art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej i nakłada obowiązki, które muszą być bezwzględnie stosowane. Określa dokładne wytyczne postępowania w przypadku identyfikacji przez pracowników Spółki uzgodnienia potencjalnie spełniającego przesłanki schematu podatkowego podlegającego raportowaniu.

W celu uzupełnienia Procedury MDR, Spółka ustanowiła ponadto Instrukcję wykonywania obowiązków przewidzianych Procedurą MDR w spółkach z Grupy Apart w Polsce (Instrukcja MDR). Instrukcja zawiera opracowane na potrzeby spółek z Grupy schematy postępowania odnośnie związanych z raportowaniem schematów wraz ze wskazaniem osób odpowiedzialnych.

#### **4) Strategia podatkowa**

---

<sup>2</sup> Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)  
R2 Center Sp. z o.o. / ul. Akacja 1A / 62-002 Suchy Las / tel.: +48 61 812 54 34 / e-mail: [contact@r2center.pl](mailto:contact@r2center.pl) / [www.r2center.pl](http://www.r2center.pl)



W 2021 Spółka wdrażała Strategię podatkową we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Spółce, stanowiąc wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania Spółki, zachowanie wewnętrznego bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych oraz dochowanie należytej staranności w prowadzonej przez Spółkę działalności.

## 1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumiennosc w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. W przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

## 2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

**W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:**

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy o CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W roku podatkowym 2021 znaczący wpływ na zmniejszenie przychodów w stosunku do roku ubiegłego miała likwidacja działalności na terenie Hiszpanii przez podmiot z Grupy Apart. Przyczyniło się to do spadku obrotu Spółki, której rola polega m. in. na produkcji i sprzedaży hurtowej biżuterii i zegarków. Jednocześnie w roku podatkowym 2021 wystąpił wzrost kosztów działalności, w tym w szczególności wynagrodzeń. Tym samym spadek poziomu dochodów opodatkowanych wynika z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, znajdujących odzwierciedlenie w rzeczywistości. Zarząd podjął działania zmierzające do poprawy kondycji finansowej Spółki.

Odnośnie realizacji obowiązków podatnika w CIT, w roku podatkowym 2021 Spółka przeprowadziła przegląd rozliczeń podatkowych. W celu jak najrzetelniejszego przeprowadzenia przeglądu Spółka nawiązała współpracę z jedną z czołowych firm świadczących usługi audytorskie.



Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Na Spółce w roku podatkowym 2021 nie ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

**Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:**

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

### **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

**3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje te obejmowały sprzedaż towarów i usług na rzecz Apart sp. z o.o. Dokładna wartość ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do transakcji, a więc i określenie wynegocjowanych cen), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

**3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Spółka rozważa połączenie z jednym z podmiotów powiązanych. Etap rozważań ma charakter wstępny (analiza koncepcji). Wstępne analizy wskazują na korzyści ekonomiczne uzasadniające połączenie, np. uproszczenie procedur i obiegu dokumentów, skrócenia łańcucha dostaw, ograniczenie kosztów, konsolidacja działań marketingowych, konsolidacja usług wewnątrzgrupowych itp. Dokładne informacje stanowią tajemnicę R2 Center Sp. z o.o. / ul. Akacjowa 1A / 62-002 Suchy Las / tel.: +48 61 812 54 34 / e-mail: [contact@r2center.pl](mailto:contact@r2center.pl) / [www.r2center.pl](http://www.r2center.pl)





przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlegają publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

#### **4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające**

##### **4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

##### **4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi, na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

##### **4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT<sup>3</sup>.**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

##### **4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA<sup>4</sup>**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

#### **5. „Raje Podatkowe”**

Spółka w roku podatkowym 2021 dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą w Hongkongu, tj. terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.

<sup>3</sup> Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

<sup>4</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)



11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT<sup>5</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Transakcje te obejmowały zakup gotowych towarów i dokonywane były z podmiotami niepowiązanymi. Nie były podyktowane optymalizacją podatkową ani osiągnięciem innego rodzaju korzyści podatkowej w jakiegokolwiek postaci.

---

<sup>5</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)