

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Cortland Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Cortland Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika art. 27b ust. 2 pkt 1 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy m.in. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku z art. 27c ust 4 uCIT, zgodnie z którym podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 do 31.12.2021 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust 2 uCIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 podatku od towarów i usług,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2) Informacje ogólne o Spółce

Spółka prowadzi działalność na rynku IT, od momentu powstania tj. od 1992 r. zajmuje się rozwiązaniami opartymi na produktach Apple. Oferta Spółki adresowana jest do osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej. Ważnym elementem działalności Spółki jest obsługa sektora edukacyjnego i publicznego.

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:

- sprzedaż detaliczna i hurtowa sprzętu komputerowego, oprogramowania, elektroniki użytkowej marki Apple;
- świadczenie kompleksowych usług w zakresie: projektowanie zindywidualizowanych rozwiązań IT, wspomagających analizy biznesowe, wdrażania systemów na indywidualne zamówienie;
- świadczenie usług serwisowych sprzętu Apple.

Spółka posiada salony sprzedaży w miastach: Poznań, Warszawa, Katowice, Wrocław, Gdańsk, Gliwice, Bielsko-Biała, Rzeszów, Tychy, Kraków, Nowy Sącz, Lubią.

Misja i wizja Spółki jest tożsama z podejściem firmy Apple „zapewnij naszym klientom najlepsze wrażenia użytkownika dzięki innowacyjnemu sprzętowi, oprogramowaniu i usługom firmy Apple”. Spółka liczy na sukces, oferując produkty oparte na ciągłej innowacyjności, zawierające w sobie najnowocześniejszą technologię i wysoką jakość, nie zapominając o oferowaniu doskonałej obsługi klienta. Od prawie 30 lat Spółka jest związana z Apple, co czyni ją pionierem Apple na polskim rynku.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe, w szczególności Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych. Skutki podatkowe podejmowanych decyzji mają dla Spółki znaczenie, jednak ich znaczenie nie jest kluczowe m.in. Spółka opracowując biznes plany na kolejne lata musi uwzględniać istotne zmiany podatkowe, w szczególności skierowane do branży w jakiej działa np. wprowadzenie podatku od sprzedaży detalicznej.

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom i pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem zapewnienia odpowiedniej kardy pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, wpłaty dywidend dla wspólników oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania służb finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, a ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Istotne znaczenie dla realizacji funkcji podatkowej mają akty prawa wewnętrznego w zakresie organizacji Spółki, w szczególności Umowa Spółki, która określa organy Spółki i ich kompetencje oraz struktura organizacyjna, jaką na przestrzeni lat wypracowują Zarządzający Spółką.

Komórkami podległymi względem Zarządu, które mają szczególne znaczenie dla pełnienia funkcji podatkowej są komórka Dyrektora Finansowego oraz podległa mu komórka Księgowości.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie.

Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi politykę szkoleniową (szkolenia wewnętrzne oraz szkolenia zewnętrzne), której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- współpraca z biegłymi rewidentami.

Z perspektywy rozliczeń podatkowych, istotne znaczenie mają również przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości, w szczególności Polityka Rachunkowości. Spółka prowadzi księgi rachunkowe, które służą głównie do chronologicznego i systematycznego ujmowania wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych. Prowadzone są również księgi pomocnicze dla istotnych składników aktywów i pasywów oraz uwzględniające przepisy prawa podatkowego.

Część procedur podatkowych funkcjonuje w Spółce na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania m.in.

- kontrola nad dokumentami księgowymi;
- wypracowane rozwiązania w zakresie księgowania, w tym księgowania automatycznych co ogranicza również pojawianie się błędów „czynnika ludzkiego”;
- weryfikacja nowych kontrahentów, w tym pod kątem statusu podatkowego VAT;
- weryfikacja rachunków bankowych na tzw. „białej liście”;
- bieżąca analiza procesów pod kątem schematów podatkowych;
- procesy związane z odpowiednim obiegiem dokumentów;
- zgłaszanie nowych zdarzeń gospodarczych oraz prowadzenie konsultacji prawno-podatkowych w tym zakresie.

Spółka korzysta również z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trującym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

5) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, zarówno pełniące funkcje podatnika i/lub płatnika dotyczą:

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

W roku podatkowym trwający od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Na 31.12.2021 r. suma bilansowa wynosiła 79 692 654,80 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаными, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 3 984 632,74 zł.

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
1.	Cortland Plus sp. z o.o.	Zakup usług informatycznych, napraw sprzętu Apple i pokrewnych	5 137 500 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązаными określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.

Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązаными, niż określony powyżej, Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

7) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными.

W 2021 r. w związku z możliwym spowolnieniem gospodarczym, podjęto działania mające na celu obniżenie wybranych kategorii kosztowych, w szczególności kosztów stałych, których restrukturyzacja w krótkim okresie czasu jest trudna. W związku z sytuacją pandemiczną,

centrum działalności Spółki przeniosło się do e-commerce oraz pracy zdalnej. Spółka podejmuje działania mające na celu rozwój projektów e-commerce oraz innych form sprzedaży, które umożliwiają wzrost wolumenu sprzedaży, bez nadmiernego obciążania kosztów operacyjnych. Spółka koncentruje się również na rozwoju sprzedaży usług, które cechują się wyższą marżowością niżeli sprzedaż towarów.

Istotne dokonania Spółki w 2021 r. to m.in.:

- otwarcie nowego serwisu Apple i salonu sprzedaży Apple w Gdańsku -Alchemia we wrześniu 2021;
- prężny rozwój sklepu internetowego cortland.pl;
- kontynuowanie działalności edukacyjno-szkoleniowej;
- rozszerzenie oferty handlowej dla kompleksowej obsługi dużych klientów;
- intensyfikacja działalności marketingowo-reklamowej we wszystkich kanałach reklamy,
- rozwijanie strony internetowej www.cortland.pl.

Spółka planuje dalsze inwestycje dotyczące otwierania kolejnych salonów sprzedaży Apple w Nowym Sączu i Lubiniu.

8) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie wnioskowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

9) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.