



EXG Investments S.A.

ul. Dekabrystów 10, 42-218 Częstochowa

Kapitał Zakładowy: 800.000,00 PLN

KRS 0000378337 REGON 241808103 NIP 5732821041

www.exg.pl

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ EXG INVESTMENTS SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W CZĘSTOCHOWIE

ZA ROK PODATKOWY **2021**



I. Wstęp

Celem niniejszej **informacji** jest realizacja przez **EXG Investments spółka akcyjna** z siedzibą w Częstochowie („**EXG**” lub „**Spółka**”) obowiązków określonych w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych [tj. z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587)] w odniesieniu do strategii podatkowej realizowanej przez EXG w roku podatkowym 2021 r.

II. Informacje o Spółce

1. Informacje ogólne

EXG jest spółką akcyjną, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000378337, posiadającą NIP 5732821041 i REGON 24180810300000.

Siedziba Spółki znajduje się pod adresem ul. Dekabrystów 10, 42-218 Częstochowa.

Kapitał zakładowy Spółki (w pełni opłacony) wynosi 800.000,00 (osiemset tysięcy) złotych.

Działalność EXG w przeważającej mierze dotyczy skupu i sprzedaży walut i realizowana jest w ramach sieci punktów kantorowych rozmieszczonych na terenie całej Polski w dogodnych dla klientów lokalizacjach.

2. Cele strategii podatkowej

Strategia podatkowa EXG skierowana jest na należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Rzetelne i terminowe realizowanie obowiązków publicznoprawnych i związanych z uiszczaniem należności w tym zakresie są dla EXG podstawowymi założeniami prowadzonej działalności gospodarczej.

W tym celu EXG dba o zapewnienie w Spółce odpowiedniej organizacji procesów wpływających na wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także wykonywanie związanych z tym bezpośrednio czynności przez wykwalifikowany personel i profesjonalnych wykonawców współpracujących ze Spółką.

W ramach realizacji obowiązków podatkowych Spółka przede wszystkim:



- 1) weryfikuje procesy organizacyjne i bieżące czynności pod kątem dochowania należytej staranności i w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- 2) kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów,
- 3) wspiera poszerzanie wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez personel Spółki i profesjonalnych wykonawców współpracujących ze Spółką,
- 4) kieruje się zasadą ograniczania ryzyka podatkowego w prowadzonej działalności.

III. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

EXG podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego zidentyfikowania obowiązków podatkowych oraz właściwej i terminowej realizacji zapłaty należności publicznoprawnych.

W tym celu zarząd EXG sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ma decydujący wpływ w zakresie zarządzania rozliczeniami podatkowymi. Bieżące czynności związane z obsługą księgową i dokonywaniem rozliczeń podatkowych oraz kadrowo-płacowych Spółki wykonywane są przez zewnętrzne biuro księgowo.

W obszarach, których może dotyczyć podwyższone ryzyko, np. związanych z nowelizacją przepisów prawa, w zakresie schematów podatkowych lub wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji gospodarczych, EXG zasięga stosownie do potrzeb konsultacji zewnętrznych doradców, a w razie wątpliwości rozważa wystąpienie z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Wszelkie dokumenty dotyczące realizacji obowiązków podatkowych oraz stosowne kopie dokumentów złożonych w tych sprawach do właściwych organów, Spółka we własnym zakresie archiwizuje i przechowuje w sposób uporządkowany w formie papierowej i elektronicznej.

Spółka stosuje w formie praktycznych procesów zasady postępowania w zakresie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych. Zasady postępowania w tym zakresie oparte są na umowie współpracy zawartej z zewnętrznym biurem księgowym zapewniającym Spółce obsługę księgową i w zakresie realizacji obowiązków podatkowych. W Spółce wdrożono także procedury dotyczące realizacji obowiązków w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, które mają postać praktycznie przyjętych zasad.



W roku podatkowym 2021 Spółka podejmowała niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się z obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego, jednak nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

EXG podejmuje staranne działania i niezbędne środki w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W tym celu Spółka z dochowaniem należytej staranności:

- 1) identyfikuje i weryfikuje zdarzenia, powodujące powstanie obowiązków podatkowych lub takie, które mogą rodzić ryzyko podatkowe,
- 2) oblicza i terminowo uiszcza podatkowe należności publicznoprawne na właściwe rachunki bankowe,
- 3) sporządza i składa organom podatkowym właściwe deklaracje, informacje, wykazy i sprawozdania oraz udziela niezbędnych wyjaśnień w zakresie obowiązujących spółkę przepisów prawa podatkowego,
- 4) monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podatku od towarów i usług,
- 3) podatku od czynności cywilnoprawnych,

jako podatnik tych podatków, oraz:

- 4) podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń na podstawie umów o pracę oraz innych umów stanowiących podstawę świadczenia pracy lub usług,



5) zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,

jako płatnik tych podatników.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień o charakterze schematu podatkowego, wobec czego Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2021 Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

	Przedmiot transakcji z podmiotami powiązаныmi, będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej
1.	Szkolenia dla pracowników
2.	Sprzedaż złota inwestycyjnego
3.	Usługi związane z przetworzeniem i produkcją złota
4.	Transakcje przekazów pieniężnych

Spółka w roku podatkowym 2021 nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie realizowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o wnioskach Spółki o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 EXG nie składała żadnych wniosków o wydanie:



- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa [tj. z dnia 1 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651)],
- 2) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa [tj. z dnia 1 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651)],
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług [tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 931)],
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym [tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 143)].

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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 [tj. z dnia 2 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647)] oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa [tj. z dnia 1 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651)]

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.