

INFORMACJA
Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ
WTÓRPOL SP. Z.O.O.
za 2021 r.

Cel dokumentu

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy WTÓRPOL Sp. z o.o., który trwał od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez WTÓRPOL Sp. z o.o., w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Opis działalności Spółki

WTÓRPOL Sp. z o.o. jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Skarżysko-Kamienna. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.

WTÓRPOL Sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą obejmującą produkcję pozostałych technicznych i przemysłowych wyrobów tekstylnych, odzysk surowców z materiałów segregowanych, sprzedaż detaliczną artykułów używanych w wyspecjalizowanych sklepach. W ramach prowadzonej działalności Spółka podejmuje również prace polegające na wytwarzaniu wyposażenia służącego do prowadzenia podstawowej działalności. Działalność Spółki prowadzona jest na terenie całej Polski poprzez sieć sklepów z artykułami używanymi (głównie tekstylnymi), a także bezpośrednio przez podmioty gospodarcze współpracujące ze Spółką oraz w zakresie prowadzonej sprzedaży eksportowej.

Spółka należy wyłącznie do osób fizycznych posiadających obywatelstwo polskie.

Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich zobowiązań publiczno-prawnych którymi zgodnie z przepisami prawa obciążona jest WTÓRPOL Sp. z o.o.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki zakłada traktowanie kwestii podatkowych jako jednego z podstawowych elementów rzetelnego i profesjonalnego prowadzenia działalności gospodarczej.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. Dlatego WTÓRPOL Sp. z o.o. przyjęło zasadę, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem skutecznej koncentracji na przedmiocie działalności gospodarczej będącej podstawowym źródłem dochodów. Postawa taka wyklucza w dużym stopniu ryzyko wplątania się w spory z organami podatkowymi, które to spory nie tylko są bezproduktywne ale wiążą się z trudnymi do oszacowania obciążeniami finansowymi, a co istotniejsze odwracają uwagę od optymalnego zarządzania przedsiębiorstwem w zakresie prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej. Istotą istnienia przedsiębiorstwa jest prowadzenie obranej działalności operacyjnej, podatki zaś, mając na uwadze że funkcjonujemy w określonym systemie społeczno-gospodarczym, są tylko pochodną tej działalności skalkulowaną dla potrzeb jej prowadzenia.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby stosowana strategia podatkowa była zgodna z przepisami prawa, skuteczna i optymalna.

W okresie, za który składane jest sprawozdanie, WTÓRPOL Spółka z o.o. posiadała i stosowała następujące dokumenty regulujące procedury postępowania, tj. :

- polityka rachunkowości,
- procedury obiegu i archiwizacji dokumentów,
- polityka haseł kopii zapasowych i ochrony antywirusowej,
- procedura zastępstw kierowniczych,
- procedury bezpieczeństwa,

- procedury celne przepływu towarów,
- procedury kontroli wewnętrznej,
- procedury klasyfikacji towarów według kodu taryfy celnej i określania pochodzenia towarów,
- procedura autonomicznych lub preferencyjnych stawek w imporcie,
- procedura wystawiania certyfikatów,
- procedura przemieszczania odpadów,
- procedura wystawiania faktur,
- procedura określania kosztów przy ustaleniu wartości celnej.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury stanowią również element realizowanej strategii podatkowej, mającym na celu zapewnienie kontroli nad procesami podatkowymi.

Za zarządzanie strategią podatkową Spółki w zakresie opracowania, wprowadzenia i kontroli procedur odpowiada Zarząd przy wsparciu Działu Księgowości i Działu Prawnego

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP.

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – jako jego płatnik,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 245 256 373,42 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

W roku podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W roku podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Katalog złożonych wniosków

Spółka w roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

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

Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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”.

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Skarżysko-Kamienna, dnia 06.12.2022 r.