

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

WIP Sp. z o.o.
ul. Przemysłowa 3A
87-700 Aleksandrów Kuj.
NIP 891 00 04 298



Za rok podatkowy 01.01.2022-31.12.2022

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART.27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



SPIS TREŚCI

1. Informacje ogólne	
1.1 Cel.....	3
1.2 Podstawa prawna.....	3
2. Elementy informacji o realizacji strategii podatkowej	
2.1 Procesy i procedury podatkowe.....	4
2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
2.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	5
2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	6
2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	7
2.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.....	7
2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	8

WIP Sp. z o.o.

Sąd Rejonowy w Toruniu, Wydział VII Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000918583

Numer Identyfikacji Podatkowej 891-00-04-298

REGON 340270710

1. Informacje ogólne

1.1 Cel

Przedmiotowa informacja ma na celu realizację przez spółkę WIP obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Zgodnie z art. 27 c podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Przychody WIP za rok 2022 przekroczyły 50 mln euro i spełniony został warunek art. 27b ust.2 pkt 2 updop, a dane spółki zostały opublikowane przez Ministra do publicznej wiadomości.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2 Podstawa prawna

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej przygotowana została zgodnie z wymogami art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych . Poszczególne przepisy będące podstawą dla sporządzenia informacji zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. Elementy informacji o realizacji strategii podatkowej

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 1 lit.a updog „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Głównym założeniem Spółki w zakresie podatków jest przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów prawa podatkowego oraz dążenie do prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z tych przepisów.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki .

Pracownicy zatrudnieni w dziale finansowo – księgowym, a także w innych działach dokładają wszelkich starań by podatki były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości. Pracownicy zajmujący się podatkami posiadają odpowiednie kwalifikacje i szkolą się, by jak najrzetelniej wykonywać powierzone im obowiązki. Spółka doraźnie korzysta także z doradztwa podatkowego.

Zarządzając wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych Spółka wykorzystuje wypracowane wewnętrzne procesy, procedury oraz dobre praktyki.

Procesy podatkowe

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury podatkowe

W Spółce spisano i wdrożono następujące procedury:

- Polityka rachunkowości – zapewniająca rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku podatkowego, co przekłada się na rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

WIP Sp. z o.o.

Sąd Rejonowy w Toruniu, Wydział VII Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000918583

Numer Identyfikacji Podatkowej 891-00-04-298

REGON 340270710

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych – określająca zasady kontroli rachunkowej, merytorycznej oraz biznesowej, a także zasady kwalifikowania dokumentów do ujęcia w księgach.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy, procedury i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych oraz zapewniały szybkie działania związane ze zmieniającym się otoczeniem prawnym. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Spółka dba o dobrą współpracę z organami KAS oraz instytucjami publicznymi. Spółka odpowiada niezwłocznie na zapytania organów podatkowych, terminowo udziela informacji i wyjaśnień w sposób merytoryczny, kompleksowy oraz zgodnie z posiadaną wiedzą.

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 2 updog 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 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek od czynności cywilno-prawnych.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych. Ponadto Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

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

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku 2022 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji w tym zakresie do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 3 a updot informacje o: a) 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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 65.389.061,88 zł.

WIP Sp. z o.o.

Sąd Rejonowy w Toruniu, Wydział VII Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000918583

Numer Identyfikacji Podatkowej 891-00-04-298

REGON 340270710

Uwzględniając agregację danych, w 2022 r. Spółka zawierała transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje powiązane obejmują transakcje wynikające z powiązań rodzinnych i osobowych stanowiące transakcje:

- finansowe (pożyczki)

- transakcje kupna/sprzedaży towarów i usług mieszczące się w limitach określonych w art. 11 k ust. 2 updog.

Dokonując transakcji powiązanych spółka stosuje zasadę „ceny rynkowej” i wywiązuje się z obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych.

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 3 b updog informacje o: b) 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,

Nie wystąpiły i nie są planowane.

2.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 4 updog informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

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

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

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

1) W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2) W roku 2022 Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, który został pozostawiony bez rozpoznania.

3) W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

WIP Sp. z o.o.

Sąd Rejonowy w Toruniu, Wydział VII Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000918583

Numer Identyfikacji Podatkowej 891-00-04-298

REGON 340270710

4) W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 pkt 5 updop 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 2022 roku Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.