

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

### **SPÓŁKI**

#### **Finco–Stal Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa**

**Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.**

#### **I. Wprowadzenie**

Spółka Finco–Stal Serwis spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, zwana dalej **Spółką** ma swoją siedzibę w Nowej Bukówce, przy ul. Skulskiej 7, 96-321 Żabia Wola.

Spółka wpisana jest w do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy pod numerem rejestru KRS 0000743483, numer NIP: 5291618025, REGON: 016383566.

Spółka prowadzi działalność na terenie Polski i przedmiotem działalności jest między innymi: obróbka mechaniczna elementów metalowych.

Zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi w Spółce, niniejsza strategia obejmuje posiadane procedury, które związane są z wypełnieniem przez Spółkę obowiązków podatkowych.

#### **II. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez Spółkę Finco - Stal Serwis Sp. z o.o. Sp. K. za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.**

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze praw i obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w podatkowych obszarach działania.

W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie obowiązków ciążących na niej jako podatniku oraz płatniku

należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

Celem stosowanej strategii podatkowej jest zapewnienie skutecznej kontroli Spółki nad jej działaniami w sferze podatkowej i rachunkowej i tym samym zagwarantowanie działalności zgodnej z prawem, ale także z wartościami etycznymi przy zachowaniu standardów rzetelności i uczciwości.

W szczególności Spółka nie uczestniczy w działaniach sztucznych, nieznajdujących uzasadnienia ekonomicznego lub biznesowego.

Spółka realizuje Strategię podatkową, stosując przyjęte w niej zasady oraz procedury i procesy podatkowe, realizując procesy jak również wewnętrzne instrukcje systemowe.

Spółka spełnia powyższe stosując zasady ujęte w Strategii Podatkowej Spółki.

## 1. Strategia podatkowa - informacje ogólne

### 1.1. Cel sporządzenia strategii podatkowej oraz podstawa prawna sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa CIT), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości tej informacji.

### 1.2. Rok podatkowy

Przedmiotowy dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej za okres podatkowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

## 2. Zakres / Elementy Informacji o realizowanej Strategii podatkowej

### 2.1 Stosowane procedury i procesy podatkowe

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem*

*obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury oraz realizuje wewnętrzne procesy jak również stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, uwzględniając przy tym najlepsze praktyki.

### **2.1.1 Procedury podatkowe**

Spółka stosuje następujące procedury podatkowe:

- Polityka rachunkowości.
- Procedurę sporządzania i składania formularza TPR-C.
- Procedura MDR.

### **2.1.2 Procesy podatkowe**

Spółka stosuje następujące procesy podatkowe:

- Proces identyfikacji i dokumentacji transakcji z podmiotami z rajów podatkowych.
- Proces płatności zobowiązań podatkowych w Spółce.
- Proces alokacji należności płatności kwot w mechanizmie podzielonej płatności.
- Proces płatności za zobowiązania zgodnie z ustawą o VAT wynikającej z załącznika 15 do ustawy o VAT.
- Proces zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie usług materialnych i niematerialnych.
- Proces weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych.
- Proces ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym.
- Proces weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów .
- Proces należytej staranności przy weryfikacji wszystkich kontrahentów w transakcjach jako czynny podatnik VAT.
- Proces podatkowego rozliczania środków trwałych.
- Proces rozliczania różnic kursowych podatkowych.
- Proces zaliczania do przychodów i kosztów operacyjnych poszczególnych zdarzeń.
- Proces należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła.
- Proces kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych realizowany na potrzeby kalkulacji zaliczki na podatek dochodowy na bazie miesięcznej oraz stosowany

rocznie w celu obliczenia całkowitego rocznego zobowiązania podatkowego i złożenia deklaracji rocznej.

### **2.1.3 System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

Wdrożony system procedur i procesów podatkowych, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby wymagały przestrzegania przepisów i regulacji podatkowych oraz zapewniały minimalizację ryzyka w obszarze podatków.

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.

### **2.2 Informacja o stosowanych dobrowolnych formach 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”*

Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych, niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu, w tym Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków o której mowa art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka dokłada wszelkich starań zmierzających do tego, aby kontakty z organami podatkowymi były efektywne i skuteczne (osoby uprawnione do kontaktu z organami podatkowymi współpracują ze sobą i kontaktują się z właściwymi organami podatkowymi wykorzystując kontakty telefoniczne udostępnione na portalu [www.gov.pl](http://www.gov.pl) .

Spółka zawsze odpowiada w terminie na przesłaną urzędową korespondencję, przesyła dodatkowe wyjaśnienia.

W celu weryfikacji prawidłowości podejmowanych działań, Spółka korzysta z udostępnionych portali informacyjnych oraz weryfikuje informacje poprzez serwisy znajdujące się na stronie Ministerstwa Finansów. Spółka korzysta również z możliwości telefonicznego kontaktu i uzyskania bezpośredniej informacji z Krajowej Informacji Skarbowej.

Spółka we właściwym urzędzie skarbowym ma swojego opiekuna oraz nadane hasło do komunikacji z organem podatkowym.

### **2.3 Informacje odnośnie realizacji 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**

*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”*

#### **2.3.1 Obowiązki podatkowe w Spółce i ich realizacja.**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku Spółka w ramach ciężących na niej obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik lub płatnik podatki z tytułu:

1. Podatku od towarów i usług.
2. Podatku dochodowego od osób prawnych.
3. Podatku dochodowego od osób fizycznych.
4. Podatku od nieruchomości.
5. Podatek rolny

#### **2.3.2 Sposób realizacji obowiązków podatkowych**

Spółka terminowo wywiązuje się z płatności wobec organów z obowiązków wynikających z obowiązków podatkowych.

W związku z ciężącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała zgodnie z obowiązującymi przepisami i terminami między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

JPK\_V7, VAT-UE, VAT-UEK, CIT-8, CIT- O, IFT-2R, DN-1, PIT-4R, PIT-11.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami i terminami sporządzane i przesyłane są również sprawozdania finansowe.

Spółka realizuje terminowo wszystkie obowiązki informacyjne na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

### **2.3.3 Informacje o schematach podatkowych MDR**

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Niemniej Spółka została wskazana jako podmiot powiązany z korzystającym zgodnie z art. 86a § 1 pkt 7, o których mowa w art. 86f § 1 pkt 1 niebędące osobami fizycznymi w MDR-1 składanym przez doradców podatkowych w zakresie przekazania opinii podatkowej dotyczącej reorganizacji struktury właścicielskiej Finco\_-Stal Serwis sp. z o.o. sp.k.

## **2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”.*

### **2.4.1 Suma bilansowa powiązаныna z limitem transakcji powiązаныnych**

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 282.966.284,03 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązаныna jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныnymi, których wartość przekroczyła 14.148.314,20 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązаныnymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

### **2.4.2 Wykaz transakcji z podmiotami powiązаныnymi**



W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 Spółka nie realizowała z podmiotami powiązаныmi będącymi 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.

### **2.4.3 Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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.

### **2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „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”*

Spółka w trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku podjęła działania restrukturyzacyjne polegające na zmianie statusu wspólnika spółki komandytowej z komandytariusza na komplementariusza oraz wprowadzeniu nowego udziałowca mającego status komandytariusza. Postanowienie sądu rejestrowego dotyczące wskazanej reorganizacji zostało wydane w dniu 1 czerwca 2022 roku.

### **2.6 Składane wnioski**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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 2020 r. poz. 722 i 1747)”*

Spółka jako podatnik:

- nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie występowała z wnioskiem o wydanie o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- nie występowała z wnioskiem o wydanie decyzji APA;
- nie występowała z wnioskami o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej);

## **2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

*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”*

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółki

---