

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

SPÓŁKI

Finco–Stal Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze praw i obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia oraz 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 podatkowym.

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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku Spółka w ramach ciążących 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. Podatku rolnego.

2.3.2 Sposób realizacji obowiązków podatkowych

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

W związku z ciążącymi 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 powiązana z limitem transakcji powiązanych

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 246.070.720,97 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 12.303.536,05 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

2.4.2 Wykaz transakcji z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

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. wnioski 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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
