



WĘDLINKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa, Dobrydział 6 98-400 Wieruszów
NIP 997-00-82-227 REGON 731635072 KRS 0000498566 tel. 62 78 40 602

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

**WĘDLINKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza strategia podatkowa opisuje podstawowe stanowisko firmy w zakresie podatków.

Celem sporządzenia przez WĘDLINKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (zw. dalej Spółka lub WĘDLINKA) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym 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.

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 Spółkę, w tym opis porządku podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami oraz organizacją w zakresie funkcji podatkowej i systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (dalej: Wytyczne), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Niniejsza strategia opisuje zasady wykonania obowiązków podatkowych, których rozliczanie przez Spółkę wynika z powszechnie obowiązujących przepisów prawa oraz odpowiednie uporządkowanie procesu ich wykonywania, z uwzględnieniem jej struktury organizacyjnej, kadry pracowniczej oraz dostępnych programów informatycznych.

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie harmonii podatkowej i uczciwe płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby we właściwy sposób wypełniać nakładane na nią obowiązki w zakresie podatkowym, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w bezbłędnej wysokości i odpowiednim terminie. Istotą strategii jest skupienie się na osiągnięciu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz zmierzanie do bezbłędnego szacowania wysokości zobowiązań w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez WĘDLINKĘ. Strategia podatkowa powinna minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz działać skutecznie w kierunku uniknięcia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszeniem przepisów prawa podatkowego. WĘDLINKA wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka.

1. Procesy i procedury 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”

Procesy podatkowe

WĘDLINKA przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez nią działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe są pełnym odzwierciedleniem działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego celu pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub udział w szkoleniach w zakresie kwestii podatkowych).

Wykonując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego WĘDLINKA wykorzystuje wewnętrzne procesy, jak również stosuje najlepsze praktyki mające na celu prawidłowe ustalenie zobowiązań podatkowych.

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 dotyczące podatków

Spółka wypełniając czynności rodzące skutki w zakresie jej praw i obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania przestrzegać określonych prawem reguł postępowania jak również dochować należytej staranności w określonych obszarach działania.

WĘDLINKA troszczy się o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu wykonania wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka cechuje się niską skłonnością do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także obowiązki oraz zasoby w zarządzaniu podatkami opracowano tak, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

WĘDLINKA na bieżąco śledzi potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości, które dotyczą zagadnień podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniu przy tym należytej staranności – tak żeby obowiązki podatkowe były wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego sporadycznie przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Dla uniknięcia ryzyka prowadzi się regularną analizę, które jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

Celem ograniczenia oraz eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco analizuje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- pracownicy uczestniczą na bieżąco w szkoleniach.

2. Dobrowolne formy 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 WĘDLINKA jest otwarta i chętnie współpracuje, dostarcza terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Nieumyślne ewentualne pomyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę wykrywane jak to najszybciej możliwe oraz niezwłocznie odpowiednio korygowane. Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

3. Realizacja obowiązków podatkowych oraz 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

Obowiązki podatkowe w Roku Podatkowym, którego dotyczy sprawozdanie Spółka realizowała w odniesieniu m.in. do następujących podatków, danin i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,

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

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

Spółka w swojej działalności nie rozpoznała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. 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 96 138 143,57 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 4 806 907,18 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

➤ **Transakcje z podmiotami powiązanymi**

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

Spółka nie posiada podmiotów powiązanych niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej więc tym samym nie zawierała transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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”

W Roku Podatkowym, którego dotyczy sprawozdanie Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

6. Katalog złożonych wniosków

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)”

W Roku Podatkowym WĘDLINKA nie składała wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek jak w wyżej wymienionych przepisach.

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”

W Roku Podatkowym, którego dotyczy sporządzana 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.