

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2023
W.A.S. WIETMARSCHER-POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Spis treści

1.	Tabela skrótów	3
2.	Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej	3
3.	Informacje o stosowanych procesach i procedurach w Spółce	4
4.	Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową	6
5.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	6
5.1	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
5.1.1	Podatek dochodowy od osób prawnych	6
5.1.2	Podatek dochodowy od osób fizycznych	6
5.1.3	Podatek od towarów i usług	6
5.2	Raportowanie schematów podatkowych (MDR)	6
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	7
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	7
8.	Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	7
9.	Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

1. Tabela skrótów

Poniższa tabela prezentuje wykaz skrótów wykorzystanych w niniejszym dokumencie.

W.A.S. Wietmarscher-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „WAS”, lub „Spółka”)	W.A.S. Wietmarscher-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ostaszewie, Ostaszewo 57A, 87-148 Łysomice zarejestrowana krajowym rejestrze sądowym przed Sądem Rejonowym w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000172861, NIP: 9561879075, REGON: 870591250
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U.2023.2805 tj. z dnia 2023.12.29)
Ustawa o PIT	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U.2024.226 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U.2023.70 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U.2024.361 z dnia 2024.03.13 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U.2023.120ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U.2023.2383 tj. z dnia 2023.11.06 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym

2. Zakres i cel informacji o realizacji strategii podatkowej

Celem niniejszej informacji jest realizacja obowiązku podatkowego dotyczącego sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej,, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, za rok podatkowy 2023

Niniejsze sprawozdanie zawiera dane i informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i zostało opracowane zgodnie z wewnętrznym dokumentem Spółki pt. „Strategia podatkowa”, kompleksowo regulującym zasady i wartości jakimi kieruje się Spółka w trakcie podejmowania decyzji wpływających na obowiązki i rozliczenia podatkowe, w tym proces zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce.

Zasadniczym celem obowiązującej w Spółce „Strategii podatkowej” jest ustanowienie nadrzędnych standardów postępowania w obszarze prawa podatkowego zapewniających

zgodność decyzji oraz działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami prawa podatkowego obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej.

„Strategia podatkowa” opisuje sposoby działania Spółki w obszarze podatkowym i definiuje kluczowe narzędzia, jakimi posługuje się Spółka w celu zapewnienia najwyższej staranności w toku planowania podatkowego i zarządzania ryzykiem podatkowym. Zasady i wartości oraz standardy postępowania przedstawione w „Strategii podatkowej” zobowiązani są przestrzegać wszyscy pracownicy Spółki oraz Zarząd. Spółka dąży do tego, aby realizowane przez nią założenia i cele biznesowe były spójne z przyjętą przez nią „Strategią podatkową”.

3. Informacje o stosowanych procesach i procedurach w Spółce

3.1 Proces zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce

Stosunek do zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce

Spółka dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego stałego i aktywnego monitorowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, zgodnie z przyjętymi standardami postępowania ramach przyjętej strategii podatkowej.

W toku podejmowanych działań i decyzji gospodarczych Spółka kieruje się zasadą ograniczenia ryzyka podatkowego. W celu realizacji tej zasady, Spółka stosuje takie narzędzia zarządzania ryzykiem, jak m.in. przejrzysty podział ról i odpowiedzialności w ramach struktury Spółki, stosowanie wewnętrznych procedur mających na celu rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych.

Podział odpowiedzialności przy zarządzaniu ryzykiem podatkowym przez Zarząd wskazuje na kulturę prawną, jak również sprawuje ogólny nadzór nad zapewnieniem prawidłowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych i zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz przestrzeganiem i prawidłowym realizowaniem wdrożonej strategii podatkowej w Spółce.

W celu realizacji ww. zadań spoczywających na Zarządzie, uczestniczą także wyspecjalizowane komórki organizacyjne (Działy/Biura) działające w strukturze organizacyjnej Spółki.

Zakres kompetencji ww. Działów/Biur polega m. in. na odpowiedzialności za prowadzone rozliczenia podatkowe w Spółce pod względem ich zgodności z przepisami prawa podatkowego, jak również efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonuje Dział Rachunkowości odpowiadający za:

- nadzór nad obszarem rozliczeń podatkowych, ryzyka podatkowego, rachunkowości, finansów,
- analizą stosowania prawa podatkowego przez Spółkę,
- ocenę skutków prawno-podatkowych wdrożenia nowych rozwiązań obowiązujących w Spółce,
- dokumentację podatkową posiadaną przez Spółkę, w tym projekty umów, regulaminów oraz porozumień.

Dział Rachunkowości analizuje i monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, zaś w przypadku wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego lub zmian, które mają lub mogą mieć wpływ na Spółkę, informuje Zarząd.

W przypadku braku możliwości rozstrzygnięcia ww. wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego lub powstałego ryzyka podatkowego, Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, radców prawnych lub adwokatów.

3.2 Procedury dotyczące zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka stosuje szereg procedur i procesów, których celem jest zapewnienie, by czynności podejmowane przez Spółkę były zgodne z przepisami prawa podatkowego.

Poniższa tabela przedstawia obowiązujące i stosowane w Spółce procedury w zakresie zarządzania realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Obszar	Procedura lub dokument
Zasady ogólne	Strategia podatkowa obowiązująca w W.A.S. Wietmarscher-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Zasady ogólne	Obieg oraz nadzór nad dokumentacją finansowo-księgową
Podatek dochodowy od osób prawnych	Procedura w zakresie kalkulacji rocznej podatku dochodowego od osób prawnych i kwalifikowania wydatków jako kosztów uzyskania przychodów
Podatek dochodowy od osób prawnych	Procedura dochowania należytej staranności w W.A.S. Wietmarscher-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w zakresie obowiązków Płatnika przy wypłacie należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła (WHT) na podstawie zapisów ustawy o CIT
Podatek od towarów i usług	Procedura analizy kontrahentów i transakcji w celu dochowania należytej staranności oraz dobrej wiary dla celów podatku VAT
Informacja o schematach podatkowych (MDR)	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
Rachunkowość	Polityka rachunkowości i związane z nią zasady obiegu i ewidencjonowania dokumentów dotyczących projektów UE, działalności koncesjonowanej oraz inwentaryzacji aktywów i pasywów

4. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym 2023.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

5.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

5.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje obowiązków wynikających z ustawy o CIT. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów,.

Za rok podatkowy 2023 w ustawowym terminie zostało złożone roczne zeznanie podatkowe na formularzu CIT-8 oraz został zapłacony podatek w wysokości 2 016.573 PLN.

5.1.2 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawartych umów o pracę, jak również umów cywilnoprawnych.

5.1.3 Podatek od towarów i usług

Spółka jest podatnikiem podatku od towarów i usług i rozlicza ww. daninę w okresach miesięcznych. W roku podatkowym 2023, Spółka w ustawowym terminie, złożyła wymagane prawem deklaracje podatkowe w zakresie VAT.

5.2 Raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka dąży do prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), w tym do przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku raportowania schematów podatkowych.

W ww. zakresie, Spółka posiada i stosuje procedurę MDR, która pozwala na kompleksową analizę planowanych oraz realizowanych czynności/zdarzeń/transakcji pod kątem wystąpienia uzgodnienia, które mogłoby generować obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień jako schematów podatkowych podlegających obowiązkowemu raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, a w konsekwencji nie była zobligowana do przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r. Spółka wywiązywała się wobec organów podatkowych ze wszystkich ciążących na niej obowiązków sprawozdawczych związanych z transakcjami z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Spółka poddaje szczegółowej analizie transakcje gospodarcze łączące ją z podmiotami powiązаныmi.

W związku z tym, że łączna wartość transakcji dokonanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w 2023 r. przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, poniższa tabela prezentuje wszystkie transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi zrealizowane w roku podatkowym 2023 przekraczające ww. sumę bilansową aktywów.

Podmiot powiązany	Przedmiot transakcji
Rezydent na terytorium Niemiec	Sprzedaż usług zabudowy
Rezydent na terytorium Niemiec	Sprzedaż mebli do zabudowy
Rezydent na terytorium Niemiec	Udzielenie gwarancji
Rezydent na terytorium Niemiec	Zakup licencji

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w roku podatkowym wskazanego powyżej ustawowego limitu.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023, Spółka nie podejmowała, jak również nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku podatkowym 2023, Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach

stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.03.2019 r. w sprawie określania krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.