

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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



**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
KOSPEL SP. Z O.O.**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

SPIS TREŚCI

1. Informacje ogólne.
 - 1.1. Cel sporządzenia informacji realizowanej strategii podatkowej.
 - 1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.
 - 2.1. Procesy i procedury podatkowe.
 - 2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
 - 2.3. Informacje dotyczące realizacji zobowiązań podatkowych, w tym złożone raportowania schematów podatkowych (MDR).
 - 2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.
 - 2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.
 - 2.6. Informacje o interpretacjach podatkowych wnioskowanych lub pozyskanych przez Spółkę.
 - 2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.

1. INFORMACJE OGÓLNE

KOSPEL Sp. z o.o. jest wpisana do Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000903818 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Olchowa 1, 75-136 Koszalin, NIP 6691311816, REGON 330441830.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja elektrycznych urządzeń grzewczych.

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez KOSPEL Sp. z o.o. („KOSPEL” lub „Spółka”) 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

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 INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Procesy podatkowe

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

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

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

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego KOSPEL wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

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, dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania, jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad, związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

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.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

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. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu księgowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi działami Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym 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.

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

Spółka utrzymuje profesjonalne i przejrzyste relacje z organami podatkowymi i zapewnia, że odpowiednie informacje są sporządzane i składane terminowo.

2.3. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH, W TYM ZŁOŻONE RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

W roku 2022 KOSPEL nie posiadał żadnych uzgodnień, które wymagałyby składania raportów MDR.

2.4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku 2022 KOSPEL zawarła szereg transakcji z podmiotami powiązanymi, w tym związanych z:

- a. transakcjami towarowymi,
- b. transakcjami usługowymi,
- c. transakcjami finansowymi.

KOSPEL przygotowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami polskich przepisów podatkowych/cen transferowych.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

2.6. INFORMACJE O INTERPRETACJACH PODATKOWYCH WNIOSKOWANYCH LUB OTRZYMANYCH PRZEZ KOSPEL

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej lub indywidualnej interpretacji podatkowej.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.