

WESOB
spółka z o.o.

43-246 Strumień, ul. Ks. Londzina 65

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej w 2022 roku**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

Spis treści

Wykaz skrótów	2
Wstęp	3
1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
1.1. Procesy podatkowe	4
1.2. Procedury dotyczące podatków	5
1.3. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej	5
1.4. Dodatkowe procedury ułatwiające proces rozliczeń podatkowych	6
2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
3. Informacje odnośnie 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	8
3.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	8
3.2. Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	9
4.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	9
4.2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP	9
5. Informacje o 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	10
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	11
7. Informacje dotyczące dokonywania 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	12

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
WESOB	WESOB spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, 2640, 2745, z 2023 r. poz. 185, 326, 412, 825, 1059, 1130, 1414, 1705, 1723, 1787, 1843)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598)
Podatek CIT lub CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Podatek PCC lub PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
Podatek PIT lub PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatek VAT lub VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, strategia podatkowa	Niniejszy dokument
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

Wstęp

Celem sporządzenia przez WESOB sp. z o.o. 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 osiąganych 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 2022r. i zakończony 31 grudnia 2022r. („Rok Podatkowy”).

W Roku Podatkowym Spółka prowadziła działalność pod firmą WESOB spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka realizuje strategię podatkową wskazującą wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki.

Strategia podatkowa wskazuje podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określa formuły decyzyjne obejmujące cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację tych obowiązków.

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

1.1. Procesy podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowan w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR);
- inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

1.2. Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych.

W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające efektywność, przejrzystość oraz bezpieczeństwo procesów przy jednoczesnym dochowaniu należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Spółka stosuje wewnętrzne informacje dotyczące sposobu postępowania w określonych sytuacjach przekazywane pracownikom w formie wiadomości mailowych lub na spotkaniach.

Spółka kieruje także systematycznie swoich pracowników/współpracowników na szkolenia dotyczące bieżących zmian podatkowych.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

1.3. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka WESOB wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole wewnętrzne, a także wykonywane zadania i posiadane zasoby w obszarze zarządzania podatkami umożliwiają przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

W tym celu kierownictwo działu księgowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

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

- rozpoznaje potencjalne ryzyka podatkowe;
- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową;
- bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego;
- prowadzi bieżące szkolenia personelu;
- współpracuje z podmiotami zewnętrznymi (doradcami podatkowymi, firmami księgowymi, audytorami).

1.4. Dodatkowe procedury ułatwiające proces rozliczeń podatkowych

System kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej obejmuje także wszystkie te polityki i procedury, które razem wzięte, wspierają efektywne działanie funkcji podatkowej i obejmuje m.in. takie zagadnienia, jak procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu i kontrola transakcji, uzgodnienia kont.

W Spółce zostały utworzone procesy ułatwiające rozliczenia podatkowe, bez których nie byłaby możliwa efektywna identyfikacja oraz ocena ryzyka podatkowego, jak również swobodny i bezpieczny przepływ informacji dotyczących rozliczeń podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej podejmującymi czynności sprawdzające oraz kontrolne Spółka WESOB wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Terminowo dostarcza wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty oraz reagując w sprawny i partnerski sposób.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

3. Informacje odnośnie 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

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	tak
		Płatnik	-
	PIT	Podatnik	-
		Płatnik	tak
Podatki pośrednie	VAT	tak	
	Akcyza	nie	
	Cło	tak	
	PCC	tak	
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	tak	
	Podatek od środków transportowych	tak	
	Podatek leśny	nie	
	Podatek rolny	nie	
Inne		-	

Podatek pośredni – cło uiszczany jest incydentalnie – w momencie wystąpienia importu. Podatek PCC także uiszczany jest incydentalnie w momencie wystąpienia czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem PCC. Spółka reguluje należności podatkowe oraz realizuje wszystkie podatkowe obowiązki sprawozdawcze w terminach ustawowych.

3.2. Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w roku 2022 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. W ramach analiz transakcji lub czynności z punktu widzenia MDR nie stwierdzono występowania schematu podatkowego, podlegającego raportowaniu.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

Suma bilansowa Spółki WESOB na dzień 31 grudnia 2022r. wyniosła 103 677 693,71 zł.

Tym samym, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje wskazanie transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość (liczona odrębnie dla każdej transakcji o charakterze jednorodnym) przekroczyła 5 183 884,69 zł.

Wartość transakcji wskazanych poniżej określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

4.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2022 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były następujące transakcje:

- sprzedaż komponentów przeznaczonych do produkcji przyczep, naczeo i kontenerów na rzecz firmy WECON GmbH. o wartości 44 285 195,46 PLN.

4.2. Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W roku podatkowym 2022 spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż komponentów przeznaczonych do produkcji przyczep, naczeo i kontenerów na rzecz firmy WECON GmbH. o wartości 44 285 195,46 PLN.

Siedziba spółki WECON GmbH znajduje się w Niemczech.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

5. Informacje o 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 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w 2022 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	-	-
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	-	-
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	-	-
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	-	-
Wniosek o wydanie decyzji APA	-	-

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, w przypadku gdy nie da się ich wyeliminować w inny sposób. Pozyskiwanie interpretacji indywidualnych ma na celu minimalizację ponoszonego ryzyka podatkowego oraz ułatwienie procesu decyzyjnego.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej;
- decyzji APA.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

7. Informacje dotyczące dokonywania 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

Spółka WESOB w roku podatkowym 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.