INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

EK Elektrokabel Fabryka Kabli Karolak i Synowie sp. z o.o.

1. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Strategia podatkowa przyjęta przez EK Elektrokabel Fabryka Kabli Karolak i Synowie sp. z o.o. przedstawia główne założenia dotyczące regulowania zobowiązań podatkowych i sposobów ich rozliczania. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową.

Głównym celem stosowanej strategii podatkowej w Spółce jest terminowe regulowanie należności publicznoprawnych jako podatnik i płatnik. Pilnując przy tym, aby składane dokumenty były rzetelne i kompletne. Natomiast pod względem strategicznym priorytetem przedsiębiorstwa jest jego stały rozwój.

W realizacji strategii podatkowej Spółka opiera się na konsekwentnym przestrzeganiu przepisów prawa podatkowego, aby właściwie wykonywać obowiązki podatkowe.

Strategia podatkowa Spółki została sporządzona w związku z nałożonym obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021. Zawiera ona tylko i wyłącznie informację o realizowanej strategii podatkowej, bez danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

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

PROCEDURA/PROCES	CHARAKTERYSTYKA
Procedura WHT	Spółka miała wdrożoną procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła. Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu. Procedura ma formę pisemnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w

	zakresie analizy transakcji pod kątem podlegania opodatkowania podatkiem u źródła oraz rozwiązań systemowych
Procedura MDR	Spółka miała wdrożoną procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej. Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych oraz określa zasady upowszechniania wiedzy
Polityka rachunkowości	Spółka stosowała politykę rachunkowości, która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Szczegóły stosowanych zasad opisane są w sprawozdaniu finansowym Spółki za dany rok.
Transakcje VAT w obrocie krajowym	Spółka miała wdrożone procedury transakcji w ramach podatku od towarów i usług w obrocie krajowym, która określa, jak przebiegają transakcje między Spółką, a kontrahentem na przestrzeni ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, czyli jak i w jakim czasie weryfikowany jest kontrahent, oraz kto jest odpowiedzialny za poprawność tej weryfikacji.
Transakcje VAT w obrocie zagranicznym	Spółka miała wdrożone procedury transakcji w ramach podatku od towarów i usług w obrocie zagranicznym, która określa jak przebiegają transakcje między Spółką, a kontrahentem na przestrzeni ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, czyli na jakim etapie rozpoczęcia współpracy z nowym kontrahentem sprawdzane jest jego status podatnika w VIES, jakie informacje pozyskiwane są od kontrahenta w celu rozpoczęcia współpracy, kto odpowiada za pierwszy kontakt z klientem oraz za dalszą współpracę, co jaki czas wyżej wymienione dane są aktualizowane.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka jako podatnik i płatnik realizowała obowiązki podatkowe w zakresie podatków terminowo płacąc:

- podatek od nieruchomości,
- podatek o środków transportu,
- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

W związku z wyżej wymienionymi rodzajami podatków firma EK Elektrokabel Fabryka Kabli Karolak i Synowie Sp. z o.o. składała:

- JPK_V7M,
- VAT-UE,
- CIT-8,
- DN-1,
- PIT-4R,
- PIT-8AR,
- PIT-11,
- DT-1.

EK Elektrokabel Fabryka Kabli Karolak i Synowie sp. z o.o. składała terminowo deklaracje, zeznania i informacje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Informacje o zgodności z przepisami prawa

Spółka stosując wyżej wymienione procedury i procesy działa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, opierając się na:

- U S T AWA z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych,
- U S T AWA z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- U S T AWA z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- U S T AWA z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

5. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka za rok 2021 zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekazała informacji o schematach podatkowych, ponieważ w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe.

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych o których mowa w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości takich działań.

Spółka nie dokonała ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.

Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji indywidualnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.

Spółka nie składała wniosku o wydanie 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 okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.

6. Informacje dotyczące systemu zarządzania ryzykiem podatkowym, dofinansowań i kontroli

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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.

EK Elektrokabel Karolak i synowie sp. z o.o. oprócz tego, że w swojej działalności gospodarczej skupia się na ciągłym rozwoju i osiąganiu rentowności to zwraca również uwagę na zabezpieczanie się przed ryzykiem podatkowym, podejmując w tym celu działania minimalizujące potencjalne ryzyko. Z tego względu Spółka kładzie bardzo duży nacisk, aby proces wypełniania obowiązków podatkowych przebiegał zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, korzystając przy tym z usług doradców podatkowych, prawników czy też biegłych rewidentów.

Spółka w 2021 skorzystała z następujących dofinansowań:

- z odroczenia terminu płatności podatku VAT,
- dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych z PFRON na podstawie art. 26a-c ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz Paragrafu 6 Rozporządzenia MRPiPS Dz. U. z 2016, poz. 951,
- dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na podstawie art. 15gg ustawy z dnia 2 marca 2020

roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r. z późń. zm.).

EK Elektrokabel Fabryka Kabli Karolak i Synowie sp. z o.o. chętnie współpracuje z organami podatkowymi podczas kontroli. Spółka na każde żądanie niezwłocznie przedkłada wymagane dokumenty do urzędów, udziela rzetelnych odpowiedzi oraz przekazuje wszelkie potrzebne informacje. W Spółce w 2021 prowadzone są nadal dwie kontrole podatkowe w sprawie podatku od towarów i usług.