

STANEK SP. Z O .O.
Chelmiczki 49
88-121 Chelmcce
NIP: 556-276-53-31
KRS: KRS 0000638121

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2022

Układ treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	3
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	4
1. Procesy i procedury	4
2. Formy współpracy z organami KAS	7
3. Realizacja obowiązków podatkowych	7
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	8
5. Działania restrukturyzacyjne	8
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	8
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	8

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela przedstawia wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz stosowanych skrótów	
STANEK spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chełmiczkach, pod adresem: Chełmiczki 49, 88-121 Chełmce, posiadająca numer NIP: 556-276-53-31, KRS: 0000638121	Spółka, Podatnik
Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 24 listopada 2022 r.	Ustawa o CIT
Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r., tj. z dnia 7 lipca 2023 r.	Ustawa o VAT
Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. z dnia 11 października 2023 r.	OP
Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 r., a zakończony 31 grudnia 2022 r.	Rok podatkowy 2022

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
 - 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 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

W Spółce przestrzeganie prawa, w tym w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w nasze zasady postępowania. Przyczynia się to do ekonomicznego i socjalnego rozwoju Państwa i jako takie odgrywa istotną rolę w zapewnieniu stabilnych struktur państwowych i społecznych. Płacenie podatków w kwocie i terminach regulacjami prawa powszechnie obowiązującego jest zatem istotą odpowiedzialności każdej jednostki i odgrywa istotną rolę w procesie rozwoju wszystkich przedsiębiorstw, w tym Spółki. Spółka nie uchyla się od wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, ponieważ jej organ zarządczy ma świadomość, że tylko podmioty funkcjonujące w poszanowaniu dla obowiązków z niego wynikających, mają szanse na realny ekonomiczny wzrost. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą powszechności opodatkowania jako warunku zachowanie prawidłowej konkurencji, a wszystkie transakcje Podatnika mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Podatnik wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią regulację podatkowe obowiązki i wdraża standardy należytej staranności. Jednym z filarów należytej staranności, który Spółka wdrożyła, jest wdrożenie polityki Bezpieczne Rozliczenie Podatkowe, obejmujące zarówno ryzyka podatkowe jak i operacyjne mogące mieć wpływ na prawidłowość rozliczeń podatkowych. W Spółce wykorzystywane są przewidziane prawem pragmatyki i regulaminy, w tym w szczególności Polityka Rachunkowości. Obowiązuje także instrukcja archiwizacyjna, obejmujące także dokumenty podatkowe i skarbowe, które są przechowywane w siedzibie Spółki przez okresy prawem przewidziane.

Istotne jest także stworzenie odpowiedniej struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Podatnik od wielu lat korzysta niezmiennie ze wsparcia tego samego, renomowanego biura księgowego, prowadzonego przez certyfikowaną księgową zatrudniającą kilku fachowych pracowników.

Odpowiedzialne podejście do obowiązków związanych z obszarem podatków Spółka postrzega jako proces, którego głównymi elementami składowymi są:



Za 2022 r. Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Wobec tego nie przygotowała tej dokumentacji. Natomiast zaraportowała informacje o cenach transferowych na TPR-C.

b. Ryzyko podatkowe

• Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych

Zewnętrzne biuro księgowo obsługujące Podatnika na bieżąco identyfikuje ryzyka w zakresie funkcji podatkowej Spółki w tym poprzez: monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę zmieniającej się wykładni przepisów prawa podatkowego. Pracownicy tego biura biorą udział w certyfikowanych szkoleniach podatkowych w Warszawie. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe.

Spółka dokłada też staranności, aby transakcje z podmiotami powiązаныmi były oparte na zasadach rynkowych. Wszystkie stawki składników majątku dzierżawionego od podmiotów powiązanych były ustalane w sposób fachowy, w tym przy zaangażowaniu rzeczoznawcy majątkowego.

Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem dyskusji, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe oraz organem zarządczym Spółki.

Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2022 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy przy weryfikacji obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych i występowania zwolnienia w tym zakresie ze względu na brak ponoszenia straty podatkowej,
- regularne uczestnictwo osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe dla Spółki w szkoleniach fachowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

• Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez biuro księgowe obsługujące Spółkę, zatrudniające osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Biuro podatkowe niezmiennie obsługuje Spółkę od chwili jej powstania, wobec czego podmiot odpowiedzialny za rozliczenie podatków doskonale zna specyfikę działalności gospodarczej Podatnika. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i była taka również w 2022 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania Podatnika.

c. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd.

Za rozliczenia dotyczące podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada podmiot zewnętrzny obsługujący spółkę pod względem kadrowo-płacowym wraz z wyznaczonymi pracownikami Spółki.

Za bieżącą obsługę podatkową odpowiada zewnętrzne biuro księgowe.

W przypadku pojawienia się zagadnień budzących szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Spółka stosuje zasadę, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych powinny być weryfikowane przez co najmniej dwie osoby.

2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową. Spółka od czasu swojego powstania nie zmieniała swojej siedziby ani adresu do doręczeń korespondencji.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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.

a) W roku podatkowym 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek transportowy	podatnik
podatek rolny	podatnik

- b)** W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c)** Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.
- d)** W roku podatkowym 2022 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

W roku podatkowym 2022 łączna (globalna) suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022, wyrażając się kwotą 7 618,2 tys. złotych. Transakcje te obejmowały 3 zasadnicze kategorie, a mianowicie a) usługi transportowe, b) dzierżawę nieruchomości oraz koszty i opłaty z tym związane c) dzierżawę ruchomości, przy czym żadna z tych kategorii sama w sobie (per se) nie przekraczała progu o którym mowa w zdaniu poprzednim. Transakcje te zostały szczegółowo opisane w informacji TRP-C.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2022 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w roku podatkowym 2022 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, 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).

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych

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 2022 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek 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 Ordynacji podatkowej.

Chełmiczki, 29.12.2023 r.