

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podmiot przygotowujący dokument: Styropmin Sp. z o.o.

Rok podatkowy: od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022



Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 jest publikowana w celu wywiązania się przez Styropmin Sp. z o.o.¹ obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1993 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

Zgodnie z wskazanymi regulacjami prawnymi informacja zawiera:

- opis strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę,
- opis procesów i procedur podatkowych stosowanych przez Spółkę oraz opis dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informację odnośnie realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę oraz schematów podatkowych przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,
- informację o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- informację o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej,
- informację o dokonywaniu przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹ Dalej również jako Styropmin.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022 poz. 2587 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

Strategia podatkowa realizowana przez Styropmin Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022

Strategia podatkowa Spółki wiąże się z dążeniem do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Władze Spółki traktują realizowanie obowiązków publiczno-prawnych związanych z obliczaniem i uiszczaniem należności podatkowych i publicznoprawnych na rzecz Skarbu Państwa i innych organów podatkowych jako swój obowiązek związany z prowadzeniem działalności na terytorium Polski.

Strategia podatkowa jest odzwierciedleniem zasad obowiązujących w Spółce. Za kreowanie, realizację i nadzór nad realizacją strategii podatkowej Spółki odpowiedzialny jest Zarząd oraz dział księgowości (w tym szczególnie osoba zajmująca stanowisko Głównego Księgowego).

Niniejsza strategia podatkowa stosuje się do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Styropmin działa jako podatnik, płatnik lub też inkasent.

Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Styropmin oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w Styropmin

Wszelkie procesy i procedury wiążące się z realizacją obowiązków w zakresie podatków i zobowiązań publicznoprawnych wynikają z wypracowanych wewnętrznie zasad. Co do zasady w Spółce nie obowiązują pisemne regulacje w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych- każdy pracownik odpowiedzialny czy to za kalkulację czy też regulowanie należności publicznoprawnych otrzymuje odpowiedni instruktarz.

Za egzekwowanie stosowania wypracowanych, obowiązujących procesów i procedur odpowiada Członek Zarządu delegowany do nadzorowania kwestii finansowych i podatkowych, jak również osoba zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.

Za monitorowanie zmian dotyczących przepisów prawnych mających wpływ na realizowanie obowiązków związanych z należnościami publicznoprawnymi odpowiedzialny jest Główny Księgowy. Swoje zadania w tym zakresie realizuje pod nadzorem Członka Zarządu. Ze względu na znaczną automatyzację procesów i wykorzystanie narzędzi informatycznych niezbędna jest również współpraca z działem informatycznym Spółki.

Kluczowe z perspektywy działalności Spółki procesy i procedury dotyczące podziału kompetencji w zakresie przygotowania, raportowania i akceptowania dotyczą:

- przeprowadzania weryfikacji podatkowej i biznesowej kontrahentów (procedury KYI),
- wystawiania faktur, not księgowych i wszelkich innych dokumentów księgowych,
- przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji,
- sporządzania kalkulacji podatków i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- wykonywania archiwizacji danych,
- współpracy z organami podatkowymi,
- monitorowania zgodności systemów księgowych,
- realizacji obowiązków płatnika.

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

Współpraca Spółki z organami podatkowymi ma miejsce w zakresie w jakim jest to niezbędne dla należytego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka wywiązuje się ze swoich obowiązków w sposób terminowy poprzez przekazywanie:

1. deklaracji i informacji w zakresie podatków, do których składania zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
2. informacji i dokumentów, o które wnioskuje organy podatkowe.

Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Osoby odpowiedzialne za rozliczanie należności publicznoprawnych podejmują w imieniu Spółki wszelkie niezbędne działania mające na celu prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych; – kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2022 Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

- sprzedaż surowca;
- sprzedaż usług produkcji płyt styropianowych na zlecenie;
- zakup usług produkcji płyt styropianowych na zlecenie.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała i nie realizowała działań restrukturyzacyjnych, w tym polegających na:

- łączeniu spółek;
- przekształceniach w inną spółkę;
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki;
- wymiany udziałów;
- innych, wyżej niewskazanych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

Informacje o złożonych wnioskach

Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

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

Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące o dokonywaniu przez Spółkę rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.