

INFORMACJA TELMEX SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

TELMEX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok założenia: 1989
ul. Elewatorska 15, 15-620 Białystok
KRS: 0000091550
NIP: 5420200346
REGON: 008361217
www.telmex.com.pl

WSTĘP

Niniejsza Informacja stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), zwana dalej: ustawą CIT.

I. INFORMACJE O TELMEX SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI ZA OKRES 1 STYCZNIA 2022 R. DO 1 GRUDNIA 2022 R.

1. INFORMACJE O SPÓŁCE

W 2022 podstawowym przedmiotem działalności Spółki było:

- przetarcie drewna oraz produkcja biomasy
- produkcja komponentów meblowych oraz płyty klejonej
- produkcja mebli z drewna oraz materiałów drewnopochodnych
- sprzedaż hurtowa mebli,
- sprzedaż hurtowa półproduktów, komponentów meblowych,
- wynajem nieruchomości na własny rachunek
- transport lądowy
- magazynowanie i działalność usługowa wspomagająca transport

Działalność była prowadzona w 6 lokalizacjach, w województwach podlaskim i warmińsko-mazurskim:

1. 15-620 Białystok, ul. Elewatorska 15 – siedziba główna firmy, administracja, transport, spedycja, logistyka
2. 19-335 Prostki, ul. Polna 1, tartak, produkcja biomasy
3. 12-200 Pisz, ul. Gdańska 22 – fabryka mebli
4. 11-300 Biskupiec, ul. Ostre Koło 12 – fabryka mebli
5. 11-300 Biskupiec, ul. Przemysłowa 6 – magazyn mebli
6. 12-200 Drygały, ul Sienkiewicza 13 – fabryka komponentów

Spółka posiada stosowną infrastrukturę oraz środki techniczne w postaci hal produkcyjnych oraz magazynowych z instalacjami branżowymi, parku maszynowego, taboru samochodowego oraz zaplecza biurowo-socjalnego do prowadzenia ww. działalności.

Na koniec 2022 r. Spółka zatrudniała 764 osoby. Najwięcej osób było zatrudnionych na stanowisku stolarz, pomocnik stolarza oraz stanowiskach związanych z obsługą maszyn i urządzeń w zakładach produkcji mebli. Fluktuacja personelu była średnia.

Spółka prowadzi swoją działalność na terenie Polski, ale wyroby i towary Spółki są sprzedawane globalnie. Największy obrót jest osiągany z następującymi krajami: Niemcy, USA, Włochy, Wielka Brytania.

2. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółka traktuje jako zagadnienia priorytetowe, świadczące o jej rzetelności i uczciwości. Spółka prowadzi działalność z zachowaniem należytej staranności z korzystając z kadry o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych. Realizacja zobowiązań podatkowych odbywa się z uwzględnieniem wszystkich obowiązujących przepisów, przy zachowaniu właściwych terminów, wyłącznie z uwzględnieniem dopuszczalnych przepisami rozwiązań. Kierownictwo Spółki jest w pełni świadome, iż kwestie podatkowe są elementem odpowiedzialności przedsiębiorstwa

Za zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych odpowiedzialność ponoszą:

- o w zakresie rozliczeń z tytułu PIT oraz ZUS - pracownicy Działu Kadr i Płac podlegający bezpośredniemu nadzorowi Dyrektorów poszczególnych oddziałów Spółki
- o w zakresie rozliczeń z tytułu VAT należnego – pracownicy Działu Księgowości podlegający bezpośredniemu nadzorowi Głównego Księgowego
- o w zakresie podatku od środków transportowych - pracownicy Działu Transportu podlegający bezpośredniemu nadzorowi Kierownika Działu Transportu, a pośrednio Prokurenta Spółki

- o w zakresie pozostałych rozliczeń publicznoprawnych, w tym w szczególności z tytułu VAT naliczonego, CIT, WHT, PCC, podatku od nieruchomości pracownicy Działu Księgowości podlegający bezpośredniemu nadzorowi Głównego Księgowego.

Istniejące zasady i organizacja w tym zakresie daje pewność kontrolowania przez firmę ryzyka podatkowego i realizacji obowiązków podatkowych.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022R. – 31.12.2022R.

Informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r.:

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

TELMEX jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania różnorodnych procedur na niemalże każdym etapie działalności, w tym również wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wśród których w Spółce w ramach należytej staranności (tj. biała lista, sprawdzenie dostawców i nabywców w CEIDG, KRS, VIES, weryfikacja statusu VAT, MPP) wymienić należy:

- o Procedura Zakładania karty kontrahenta dla nowego dostawcy w systemie IFS
- o Procedura Zakładania karty kontrahenta dla nowego klienta w systemie IFS - Dział Sprzedaży
- o Procedura Zakładania karty kontrahenta dla nowego klienta w systemie IFS - Pozostałe Działy
- o Procedura Zakładania karty kontrahenta dla nowego adresu dostawy klienta w systemie IFS - Dział Sprzedaży
- o Procedura Aktualizowania karty kontrahenta w systemie IFS – Klient.

Ponadto w ramach gospodarki magazynowej istotna dla rozliczeń podatkowych jest również Procedura Złomowania pozycji magazynowej z zapasu.

Spółka posiada i stosuje między innymi zasady, procedury i regulaminy instrukcje tj:

- o Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- o Regulamin Pracy
- o Regulaminy wynagradzania
- o Regulaminy ZFŚS
- o Polityka bezpieczeństwa informatycznego
- o Politykę bezpieczeństwa - Ochrony Danych Osobowych
- o Politykę rachunkowości Spółki

Ponadto Spółka posługuje się odformalizowanymi procedurami wpływającymi na rozliczenia podatkowe. Procedury te nie podlegają rozpowszechnianiu na zewnątrz.

Osobą odpowiedzialną w Spółce za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu:

- o finansów jest Zarząd
- o księgowości jest Główny Księgowy.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez MW obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szełowi 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. Realizacja obowiązków podatkowych:

- podatki centralne (dla których właściwy jest naczelnik urzędu skarbowego)

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. spółka TELMEX Sp. z o.o. podlegała pod Podlaski Urząd Skarbowy w Białymstoku. Wszelkie deklaracje, zeznania, informacje i wszelkie inne pisma były wysyłane do organu podatkowego we właściwych ustawowych terminach.

W roku 2022 były to:

1. Podatek od towarów i usług:

- o co miesiąc JPK- V7 M oraz korekty
- o co miesiąc informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów (VAT UE) oraz korekty VAT-UEK.

W rozliczeniach od podatku od towarów i usług w roku 2022 występowała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. Na podstawie artykułu 76b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa Spółka co miesiąc występowała do urzędu skarbowego o jej zwrot.

2. Podatek dochodowy od osób prawnych:

- o deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z) – roczna;
- o zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2022 (CIT-8) wraz z informacją o wysokości dochodu osiągniętego z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia oraz CIT-8/O Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych od podatku za rok podatkowy 2022.

Spółka w 2022 roku działała na terenie warmińsko mazurskiej specjalnej strefy ekonomicznej dlatego wykazywała dochody wolne od podatku zgodnie z art.17 ust.1 pkt 34 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych). W 2022 roku Spółka uzyskała również dochód na działalności z innych źródeł prowadzanej poza terenem specjalnej strefy ekonomicznej.

- o CIT-TP

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

- o deklaracja o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2022 (PIT-4R)- roczna;
- o Informacje o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2022 (PIT-11);
- o deklaracja o zryczałtowanym podatku dochodowym (PIT-8AR)- roczna.

4. Pozostałe informacje istotne w zakresie spraw podatkowych:

a) Spółka w roku 2022 wystąpiła do Podlaskiego Urzędu Skarbowego w Białymstoku, o zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości. Otrzymane zaświadczenie nie ujawniło zaległości podatkowych spółki ani nie ujawniono odsetek za zwłokę, o których mowa w art. 53a ustawy z dnia 29 sierpnia Ordynacji podatkowa,

B. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych:

W tym zakresie Spółka złożyła:

- o deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi DOP-2;
- o deklaracja o wysokości opłat za korzystanie ze środowiska;
- o deklaracje na podatek od środków transportowych (DT-1);
- o deklaracje na podatek rolny (DR-1) wraz z załącznikiem dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDR-1);
- o deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1) wraz z załącznikami: tj. dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDN-1)

C. Informacje o schematach podatkowych

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. TELMEX dokonała przeanalizowania zdarzeń mających miejsce w spółce i nie odnotowała sytuacji wskazujących na obowiązek raportowania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. W związku z tym Spółka nie przekazała do Szefa KAS formularzy MDR za 2022 rok.

2. Lista transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 2022 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT ale nie przekraczały one 5% sumy bilansowej aktywów. Spółka nie sporządziła dokumentacji cen transferowych za rok 2022 z uwagi na brak obowiązku wynikający z art. 11o ust. 1.

3. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotowa powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka nie podejmowało ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka podjęła decyzję o opodatkowaniu podatkiem zryczałtowanym od 2023 roku.

4. Informacje o złożonych przez TELMEX wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 roku podatkowym 01.01.2022r. – 31.12.2022r. Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

8. 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.