



Informacja o realizowanej w 2022 roku
strategii podatkowej w Spółce

PROFIL NR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Spółka komandytowa

Wojkowice, Grudzień 2023 rok

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 rok.

Firma: PROFIL NR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Regon: 272486948

NIP: 6491007290

KRS: 0000678875

Czas, na jaki została utworzona spółka: nieoznaczony.

Spółka PROFIL NR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA została zarejestrowana w KRS 22.05.2017 r. Powstała w wyniku przekształcenia Spółki PROFIL GRZEGORZ RAUK, EWA NIEPSUJ SPÓŁKA JAWNA. Początki istnienia firmy datuje się na 1995 r. Od początku swojej działalności, firma nastawiona była na produkcję kształtowników zimnogiętych do okien PCV, które są produkowane do dnia dzisiejszego. Spółka sprzedaje szeroki asortyment rur, kształtowników zgrzewanych, wzmocnień, ceowników, zetowników, kątowników i profili zgrzewanych na indywidualne zamówienie klienta. Nasze produkty znajdują zastosowanie w przemyśle meblarskim, okiennym jak również do produkcji ogrodzeń systemowych, drzwi i bram przesuwanych. Szeroki zakres przekrojów rur umożliwia zastosowanie ich przy tunelach foliowych, szklarniach, namiotach garażowych i magazynowych. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej zgodnie z PKD 25.12.Z.

Oferujemy również usługi cięcia wzdłużnego blach, usługi profilowania, cięcia laserem FIBER w blachach rurach i profilach, usługi gięcia na prasie krawędziowej CNC.

Spółka na każdym etapie swojej działalności przestrzega wszystkich obowiązujących przepisów prawa oraz dostosowuje się do norm i standardów w niej obowiązujących. Wprowadzony w firmie system zarządzania jakością zgodny jest z normą ISO 9001:2015. Raz w roku jednostka certyfikacyjna Polski Rejestr Statków (PRS) dokonuje kontroli w zakresie przestrzegania ustalonych procedur. Spółka posiada również certyfikat dla produktu budowlanego zgodny z normą: PN-EN 10162:2005. Zgodność przestrzegania procedur potwierdza raz w roku jednostka certyfikacyjna Simptest Cert. Do uzyskanych certyfikatów posiadamy dokumentację, która jest integralna dla tych dwóch certyfikatów.

W związku ze stałym rozwojem firmy od 2022 roku zaczęły nas obowiązywać zapisy znowelizowanej ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro.

Zgodnie z art. 27c. Ustawy o CIT, za rok 2022 Spółka PROFIL NR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest zobowiązana do sporządzenia powyższej dokumentacji oraz przekazania do publicznej wiadomości co niniejszym czynimy.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

- 1) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Strategia podatkowa ma na celu dostarczenie obywatelom dostępu do informacji w zakresie zasad podatkowych, które są praktykowane przez największe podmioty oraz poprawę społecznej kontroli i zwiększenia transparentności podatkowej podatników.

W Spółce za realizację strategii podatkowej odpowiedzialny jest Zarząd, który dochowując należytej staranności stoi na straży przestrzegania przepisów podatkowych jak i wszystkich procedur obowiązujących w firmie. Wdrożone w Spółce procesy i procedury pomagają w sposób prawidłowy podatkowo i weryfikowalny realizować zadania poszczególnych działów. Zarząd Spółki zatrudnia wyspecjalizowany personel, który posiada doświadczenie, wiedzę i umiejętności do sprawowania wieloetapowej kontroli oraz obliczania podatków. Stale podnoszone są kwalifikacje załogi poprzez korzystanie z różnego rodzaju szkoleń podatkowych, prenumerowaniu fachowego pisma, zeszytów metodycznych z zakresu podatków PIT, CIT, VAT oraz innych ustaw, rozporządzeń czy wytycznych do stosowania prawa podatkowego. Spółka podlega badaniu przez biegłego rewidenta, który weryfikuje rzetelność sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz jej wyniku finansowego, przepływów pieniężnych, a także sporządzenie sprawozdania finansowego na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Badaniu podlega również prawidłowość sporządzenia noty podatkowej, podstawa opodatkowania, tytuły stanowiące część niepodlegającą opodatkowaniu przychodów czy też kosztów, a także prawidłowość kalkulacji i prezentacji aktywów oraz rezerw z tytułu podatku odroczonego.

W związku ze stałym rozwojem przedsiębiorstwa Zarząd Spółki przy współpracy z wyspecjalizowanymi zewnętrznymi firmami pozyskuje fundusze unijne na dalszy rozwój. W celu prawidłowego rozliczania i ewidencjonowania kosztów związanych z realizacją projektów, w trybie zarządzenia, wprowadzane są zasady (polityki) rachunkowości w związku z realizowanymi poszczególnymi projektami.

Aby minimalizować ryzyko podatkowe na etapie wprowadzania jak i wystawiania faktur kontrahenci są weryfikowani m.in. czy są czynnymi podatnikami VAT, w przypadku kontrahentów będących członkami Unii następuje weryfikacja czy kontrahent jest czynnym podatnikiem w systemie VIES. Te czynności kontrolne są potrzebne do realizacji obowiązków podatkowych jakimi są stworzenie plików JPK oraz deklaracji VAT. Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15.000,00 zł. Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki

bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy. Zobowiązania w zakresie podatków są regulowane terminowo.

Spółka korzysta z ulgi podatkowej na badania + rozwój (B+R), którą rozliczamy przy wsparciu wyspecjalizowanej w tym zakresie firmy zewnętrznej. W celu prawidłowego rozliczania zastosowanej ulgi do każdego roku tworzona jest dokumentacja, w oparciu o którą, realizowane są poszczególne zadania. Każdy rozliczony rok poddawany jest wnikliwej kontroli przez pracowników Urzędu Skarbowego.

Spółka nie unika opodatkowania, nie podejmuje również działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

2) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

W 2022 roku Spółka PROFIL NR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. nie brała udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku przeprowadzanych przez organy KAS czynności sprawdzających czy kontroli, Zarząd Spółki udziela wszelkich niezbędnych wyjaśnień przyjmując przy tym zasadę otwartości i przejrzystości.

2. informacje odnośnie do 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,

W 2022 roku Spółka PROFIL NR realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- ✓ Podatek dochodowy od osób prawnych CIT - dochody Spółki z prowadzonej działalności podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,
- ✓ Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT - w 2022 roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, składała deklarację podatkową PIT-4R,

- ✓ Podatek od towarów i usług VAT - w 2022 Spółka była czynny podatnikiem VAT, składała deklarację VAT-UE, JPK_V7M oraz w razie wystąpienia zdarzeń powodujących konieczność założenia korekty składała stosowne deklaracje VAT-UEK oraz korekta JPK_V7M,
- ✓ Cło – w 2022 roku z tytułu importu towarów Spółka była płatnikiem Cła,
- ✓ Podatek od nieruchomości - Spółka w 2022 roku była podatnikiem podatku od nieruchomości oraz składała deklarację podatkową (DN-1).

Wszystkie zobowiązania podatkowe były regulowane terminowo. W razie zaistnienia okoliczności powodujących powstanie obowiązku dokonania korekty w rozliczeniach podatkowych, sporządzaliśmy je bez zbędnej zwłoki. Jeżeli w wyniku korekty powstało zobowiązanie podatkowe uiszczaliśmy je niezwłocznie wraz należnymi z odsetkami.

Za cały 2022 rok Spółka zapłaciła ponad 2,9 mln z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat.

W 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia, które zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, podlegały by zgłoszeniu informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

3. informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,

Brak transakcji spełniających ten warunek

- 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,

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

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 Ordynacji podatkowej

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

Zdarzenia takie nie wystąpiły.