

Strategia podatkowa za rok podatkowy 2020 sporządzona dla KLIMAS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej

STRATEGIA PODATKOWA

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Spółki KLIMAS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej realizowaną przez ten podmiot w roku 2020.

SPIS TREŚCI

- 1.1. Rodzaj i charakter prowadzonej działalności – art. 27c ust. 2 ustawy o CIT:**
 - nazwa i forma prawna podmiotu;
 - dane adresowe (w tym adres strony internetowej);
 - NIP, REGON, KRS;
 - Przedmiot podstawowej działalności;
- 1.2. Informacje o stosowanych procedurach oraz współpracy z organami KAS – art. 27c ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT:**
 - Informacja o stosowanych procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- 1.3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT:**
 - Informacja odnośnie wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - Informacja o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.
- 1.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych – art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT:**
 - Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości;

- Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.
- 1.5. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji – art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT:**
- Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
 - Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
 - Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2020 poz. 106 z późn. zm.);
 - Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).
- 1.6. Informacja o dokonywanych rozliczeniach 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.**

1.1. Rodzaj i charakter prowadzonej działalności.

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) zwana dalej ustawą o CIT.

KLIMAS Spółka akcyjna z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej

Siedziba: Kuźnica Kiedrzyńska 42-233, ul. Wincentego Witosa 135/137

KRS: 0000168164

NIP: 5732408654

REGON: 151544639

Zarząd: Wojciech Klimas - Prezes Zarządu
Joanna Klimas – Zastępca Prezesa Zarządu

Reprezentacja: Do składania oświadczeń woli w imieniu spółki uprawniony jest Prezes Zarządu Spółki oraz Wiceprezes Zarządu Spółki samodzielnie. Niezależnie od powyższego zapisu, w przypadku, kiedy każdorazowo członkiem Zarządu Spółki będzie Wojciech Klimas lub Joanna Maria Klimas, osoby te uprawnione są do samodzielnej reprezentacji spółki. W pozostałych przypadkach wymagane jest złożenie oświadczeń woli w imieniu Spółki przez co najmniej dwóch Członków Zarządu.

**Wysokość
Kapitału
zakładowego:** 1.200.000,00 zł

Rok obrotowy: Zgodny z rokiem kalendarzowym

**Miejsce
Prowadzenia
działalności/Oddziały:** W dokumentowanym okresie podmiot prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
– siedziba Spółki Kuźnica Kiedrzyńska ul. Wincentego Witosa 135/137
- Magazyn Centralny i Biuro Obsługi Klienta Wanaty k. Częstochowy, ul. Warszawska 2, 42-260 Kamienica Polska.

Przedmiot

działalności podmiotu: Przedmiotem faktycznej działalności KLIMAS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest dystrybucja wyrobów produkowanych przez WKREȚ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej oraz towarów handlowych nabywanych w celu ich dalszej odsprzedaży. Założeniem jest że Spółka prowadzi działalność handlową na terytorium Kraju.

Przedmiotem prowadzonej działalności Spółki według PKD jest:

(działalność przeważająca)

- 46.74.Z – sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego;
- 22.21.Z – produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych;
- 22.23.Z – produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych;
- 25.94.Z – produkcja złączy i śrub;
- 77.39.Z – wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane;
- 46.75.Z – sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych;
- 46.76.Z – sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów;
- 52.10.B – magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów;
- 74.10.Z – działalność w zakresie specjalistycznego projektowania;
- 47.52.Z – sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach.

Adres strony www: www.wkret-met.com;

1.2. Informacja o stosowanych procedurach oraz współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt. 1 ustawy o CIT.

Informacja o stosowanych procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

1) Wdrożone procedury.

Spółka nie wdrażała odrębnych procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2) Podatki jakich podatnikiem jest Spółka.

Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem w zakresie następujących podatków:

- Dochodowego od osób prawnych – regulowany przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹;
- od towarów i usług – regulowanego przepisami ustawy o podatku od towarów i usług²;
- dochodowego od osób fizycznych (funkcja płatnika) – regulowanego przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych³;
- od nieruchomości/rolnego/leśnego oraz od środków transportowych – regulowanych przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych⁴.

3) Właściwość organów podatkowych.

Właściwym dla Spółki w zakresie rozliczeń wskazanych w pkt 2 podatków do dnia 31 grudnia 2020 r. był **Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu**, od dnia 1 stycznia 2021 r. właściwym dla rozliczeń Spółki stał się **Pierwszy Mazowiecki Skarbowy w Warszawie**.

W zakresie podatku od nieruchomości Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości dla którego właściwe są następujące Gminy jako organy podatkowe:

1. Gmina Mykanów;
2. Gmina Kamienica Polska;

4) Terminy składania deklaracji, strategia płatności.

¹ Tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.

² Tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.

³ Tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.

⁴ Tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.

Spółka składa deklaracje w terminach ustawowych, reguluje zobowiązania podatkowe terminowo i w pełnej wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

5) Obieg dokumentów osoby odpowiedzialne.

Spółka wyznaczyła i dokonała zgłoszenia właściwemu miejscowo organowi podatkowemu osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot.

Spółka dokonuje każdorazowo razie zmiany osoby wyznaczonej w terminie 14 dni od dnia, w którym wyznaczono inną osobę.

W Spółce osobami odpowiedzialnymi za obliczanie wysokości zobowiązań podatkowych są pracownicy działu księgowości – Główny Księgowy. Wysokość zobowiązań podatkowych obliczana jest na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Spółka deleguje pracowników odpowiedzialnych za obliczanie wysokości zobowiązań podatkowych na szkolenia w zakresie w jakim jest to niezbędne do zapoznania się z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto celem potwierdzenia prawidłowości interpretowania przepisów prawa do konkretnych sytuacji Spółka stale współpracuje z kancelariami doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta również z dostępów do profesjonalnych serwisów podatkowych i księgowych, dzięki czemu pracownicy merytoryczni mają możliwość bieżącego zapoznawania się z aktualnymi zmianami w przepisach prawa oraz aktualnym orzecznictwem.

Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Spółce nie zostały wdrożone procedury dotyczące dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie składała wniosku o zawarcie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w przepisach art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa⁵.

⁵ Tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.

1.3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Informacja odnośnie wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka z dniem 30 października 2021 r. wprowadziła do stosowania „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Spółce KLIMAS Sp. z o.o. z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej.

Informacja o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.

Na dzień opublikowania strategii podatkowej Spółka dokonała następujących zgłoszeń w zakresie wdrożenia schematów podatkowych:

Lp.	Przedmiot schematu	Podatki którego schemat dotyczy.
1.	Nabycie usług o niskiej wartości dodanej od podmiotu powiązanego	CIT
2.	Dzierżawa nieruchomości do podmiotu powiązanego	CIT
3.	Dzierżawa nieruchomości od podmiotu powiązanego	CIT

1.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Podmiotami powiązanymi ze Spółką w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 w związku z art. 11a ust. 2 ustawy o CIT, w których to podmiotach Spółka posiada co najmniej 25% udziałów lub w których występują powiązania o charakterze osobowym lub rodzinnym są następujące podmioty:

Lp	Nazwa Spółki	Siedziba	Kapitał (suma komandytowa)	Rodzaj powiązań
1.	WKREĆ-MET Sp. z o.o.	Kuźnica Kiedrzyńska 42-233, ul. Wincentego Witosa 170/176	5.000,00 zł	Osobowe – udziałowcami (wspólnikami) są Joanna Klimas i Wojciech Klimas
2.	WKREĆ-MET Sp. z o.o. Sp. k.	Kuźnica Kiedrzyńska 42-233, ul. Wincentego Witosa 170/176	200.000,00 zł	Osobowe – udziałowcami (komandytariuszami) są Joanna Klimas i Wojciech Klimas
3.	PPHU „KLIMAS” Paweł Klimas	Kuźnica Kiedrzyńska 42.233, ul. Wincentego Witosa 137	Nie dotyczy	Rodzinne
4.	KLIMAS INDIA PRIVATE LIMITED PLC	Office No. 3, 2nd Floor, Gulshan Building, Baner, Pune, 411045 Maharashtra, India	25.305.372 INR	Osobowe – udziałowcami są Paweł Klimas i Wojciech Klimas.

Spółka zawierała transakcje, których wartość przekraczałyby wskazaną kwotę, z następującymi podmiotami:

- WKREĆ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej;
- WKREĆ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej.

Ponadto Spółka zawierała transakcje, co do których istniał obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych z następującymi podmiotami:

- WKREŹ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej;
- WKREŹ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Spółka nie planuje podejmowania i nie podjęła w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

1.5. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka w 2020 r. nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Spółka nie posiada wydanych na jej wniosek w poprzednich latach ogólnych interpretacji podatkowych.

Lp.	Data	Sygnatura	Obszar	Przedmiot	Konkluzje
1.					
2.					
3.					

Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka, w zakresie w jakim stosowanie przepisów prawa podatkowego budziło w przeszłości wątpliwości Spółki występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Na rzecz Spółki wydane zostały następujące interpretacje indywidualne stosowane w Spółce w zakresie rozliczeń podatkowych.

Lp.	Data	Sygnatura	Obszar	Przedmiot zapytania	Konkluzje
1.					
2.					

Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w 2020 r. nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej interpretacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Spółka nie posiada wydanych na jej wniosek w poprzednich latach wiążących informacji stawkowych.

Lp.	Data	Sygnatura	Obszar	Przedmiot	Konkluzje
1.					
2.					
3.					

Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w 2020 r. nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej interpretacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym. Spółka nie posiada wydanych na jej wniosek w poprzednich latach wiążących informacji akcyzowych.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot</u>	<u>Konkluzje</u>
1.					
2.					
3.					

1.6. Informacja o dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

Spółka nie zawierała w 2020 r. transakcji z podmiotami mającymi siedzibę 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, na podstawie art. 23 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.