

Strategia podatkowa za rok podatkowy 2021 sporządzona dla WKREȚ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej

STRATEGIA PODATKOWA

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Spółki WKREȚ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej realizowaną przez ten podmiot w roku 2021. Dnia 1 lipca 2022 r. nastąpiło przekształcenie Spółki komandytowej w Spółkę WKREȚ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej.

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.

WKREĆ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej

Siedziba: Kuźnica Kiedrzyńska 42-233, ul. Wincentego Witosa 170/176

KRS: 0000408340

NIP: 5730303974

REGON: 002747648

Wspólnicy reprezentujący: WKREĆ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej, NIP: 5732820716.

Reprezentacja: Spółkę reprezentuje komplementariusz WKREĆ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, którą reprezentuje dwóch Członków Zarządu łącznie albo jeden Członek Zarządu łącznie z prokurentem. W przypadku kiedy Członkiem Zarządu będzie Wojciech Klimas lub Joanna Klimas osoby te uprawnione są do samodzielnej reprezentacji spółki.
W skład Zarządu wchodzi:
Wojciech Klimas - Prezes Zarządu,
Joanna Klimas – Zastępca Prezesa Zarządu

Wysokość

Sumy komandytowej: 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 170/176
- Zakład Produkcyjny nr 2,3,4 Wanaty k. Częstochowy, ul. Warszawska 2, 42-260 Kamienica Polska.

Przedmiot

działalności podmiotu:

Przedmiotem faktycznej działalności WKREȚ-MET jest produkcja elementów metalowych, obróbka elementów metalowych oraz produkcja elementów polipropylenowych.

WKREȚ-MET przetwarza miesięcznie ok. 1.300,00 ton wyrobów metalowych. Pod względem obróbki metalu jest całkowicie samowystarczalny. Specjaliści spółki sami zajmują się projektowaniem produktów. Powstałe projekty są realizowane na terenie podmiotu, co możliwe jest dzięki rozbudowanemu parkowi maszynowemu: spółka posiada tłocznie i walcarki, własną hartownię oraz galwanizernię i lakiernię – w celu osobistego nadzoru nad procesem produkcji. W wyniku zmian organizacyjnych WKREȚ-MET Sp. z o.o. Sp. k. przejął od KLIMAS Sp. z o.o. aktywa, ryzyka, koszty oraz funkcje związane z produkcją elementów polipropylenowych, pakowaniem całości produkcji.

Przedmiotem prowadzonej działalności Spółki według PKD jest:

(działalność przeważająca)

- 22.2 – produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych;
- 25.93.Z – produkcja wyrobów z drutu, łańcuchów i sprężyn;
- 25.94.Z – produkcja złączy i śrub;
- 25.99.Z – produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 46.73.Z – sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego;
- 46.74.Z – sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego;
- 46.90.Z – sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana;
- 47.52.Z – sprzedaż detaliczna drobnych wyrobów metalowych, farb i szkła prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach;
- 47.78.Z – sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach;
- 49.41.Z – transport drogowy towarów;
- 52.10.B – magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów;
- 68.20.Z – najem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
- 72.19.Z – badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych;
- 74.10.Z – działalność w zakresie specjalistycznego projektowania.

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.

Strategia podatkowa Spółki koncentruje się na wypełnianiu obowiązków podatkowych oraz sprawozdawczości bilansowej. Spółka opiera swoją strategię podatkową na zasadach transparentności oraz zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz bezbłędne ustalenie zobowiązania podatkowego.

Spółka przyjął zasadę płatności zobowiązań podatkowych i dlatego nie poszukuje sposobów minimalizacji obciążeń podatkowych. Wszystkie transakcje miały charakter biznesowy i nie były motywowane kreatywnym planowaniem podatkowym. Spółka jak również pozostałe podmioty Grupy płacili wymagane podatki w krajach, w których działają zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym podatki dochodowe, podatek od towarów i usług, podatki dochodowe potrącane u źródła, akcyzę i cła w całym łańcuchu dostaw. Spółka korzystała w ramach prowadzonej działalności gospodarczej – zgodnie z obowiązującymi przepisami - z ulg podatkowych i dotacji, które są przyznawane przez organy administracji publicznej.

Powyższe działania wskazują, iż Spółka w ramach przyjętej strategii podatkowej wzięła na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik, a poprzez wskazane działania przyczyniała się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania społeczeństwa.

Kwestie podatkowe były przez Spółkę traktowane jako odpowiedzialność społeczna biznesu, jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka prowadzi działalność i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów prawa podatkowego w ramach akceptowalnych interpretacji prawa. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego zostały skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów w kraju prowadzenia działalności. Celem Spółki było także zapewnienie zgodności podatkowej. Proces księgowania oraz raportowania był tak zorganizowany, aby zapewnić zachowanie zgodności podatkowej.

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;

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

- 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 od dnia 1 stycznia 2021 r. był **Pierwszy Mazowiecki Skarbowy w Warszawie.**

W zakresie podatku do 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.

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

5) Obieg dokumentów osoby odpowiedzialne.

Przyjęte przez Spółkę zasady postępowania dają pewność w wypełnianiu obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, a także w terminowym składaniu deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Spółka jest w stanie wyjaśnić każdą pozycję w deklaracji podatkowej mogącą być wg organu podatkowego kontrowersyjną, w tym również okoliczności dotyczące transakcji, które na te pozycje wpływają.

Dla celów terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych przez Spółkę, a także w celu prawidłowej realizacji płatności zobowiązań podatkowych, Spółka wybiórczo weryfikuje zawierane przez siebie rutynowe transakcje i prawdopodobieństwo nieprawidłowego ich ujęcia, co zapewnia wykrycie przez Spółkę transakcji lub grupy transakcji przetwarzanych nieprawidłowo, które mogłyby wpłynąć na płatności zobowiązań podatkowych. Weryfikacja powtarzalnych transakcji prowadzona jest w celu ustalenia stopnia wystąpienia ewentualnych błędów w systemach informatycznych Spółki i dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach Spółki.

Funkcje podatkowe oraz sprawozdawcze były w sposób klarowny przydzielone konkretnym odpowiedzialnym osobom, co podlega okresowej weryfikacji oraz aktualizacji przez Dział Księgowości w zewnętrznym podmiocie powiązany – WKREȚ-MET Sp. z o.o. z siedzibą w Kuźnicy-Kiedrzyńskiej, któremu zlecono prowadzenie ksiąg. Zapobiega to niewykonaniu przez Spółkę jej obowiązków, jak i umożliwia natychmiastowe zidentyfikowanie osoby, która może udzielić organom administracji wszelkich żądanych informacji, w ten sposób

² Tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.

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

⁴ Tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.

doprowadzając do szybkiego wyjaśnienia niejasności.

Zarząd Spółki regularnie kontroluje i monitoruje realizację strategii podatkowej, tzw. apetytu na ryzyko, w tym reakcji na ryzyko podatkowe i zmiany przepisów podatkowych.

Spółka dokonuje także kontroli terminowości i prawidłowości składanych deklaracji podatkowych. Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki, a także nie unikał ani nie uchylał się od opodatkowania.

Szczególną rolę w ramach strategii podatkowej Spółki odgrywa minimalizacja ryzyka podatkowego. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie określania wysokości zobowiązań podatkowych. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka podejmuje działania prewencyjne polegające na monitorowaniu planowanych zmian w przepisach podatkowych, bieżącej praktyki organów podatkowych, jak również orzecznictwa sądowego.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków m.in. przy wykorzystaniu wewnętrznych i zewnętrznych kontroli, poprzez wdrożenie procedur kontroli, podnoszenie za pomocą szkoleń kwalifikacji pracowników oraz kontakty z organami KAS. W tym celu osoby odpowiedzialne za określanie wysokości zobowiązań podatkowych pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi działami biznesowymi Spółki.

Spółka podejmuje liczne adekwatne działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego, w tym między innymi:

- nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych;
- przed nawiązaniem stosunków handlowych z potencjalnym kontrahentem, Spółka sprawdza podstawowe jego parametry w dostępnych rejestrach pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi;
- zawsze opiera się na zasadzie ceny rynkowej, w przypadku zaś transakcji przeprowadzanych z podmiotami powiązаныmi były stosowane ceny transferowe i gdy wymaga tego przepis prawa, jest sporządzana dokumentacja do cen transferowych;
- realizując transakcje z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową Spółka podejmuje działania z zachowaniem zasad należytej staranności i sporządza dokumentację z zakresu cen transferowych oraz wszelkie wymagane prawem deklaracje. Dokumentacja dotycząca takich transakcji zawiera także uzasadnienie gospodarcze, w szczególności opis spodziewanych korzyści ekonomicznych, w tym podatkowych (benefit test);
- w ramach bieżącej obsługi korzysta z doradztwa kancelarii podatkowych oraz prawnych (doradców podatkowych, radców prawnych/adwokatów), zlecając im dokonanie analizy skutków podatkowych poszczególnych transakcji czy też określonych czynności faktycznych i prawnych często już na etapie planowania transakcji. Podmioty zewnętrzne identyfikują dla potrzeb Spółki potencjalne obszary ryzyka podatkowe, które nie były brane pod uwagę w procesie podejmowania decyzji przez Spółkę (nowe spojrzenie na problem). Przedstawiają oni często inne alternatywne rozwiązania skutkujące minimalizacją ryzyka podatkowego, przy osiągnięciu założonego celu;

- zapewnia przedstawienie kwestii wątpliwych i rodzących istotne ryzyka podatkowe odpowiednim gremiom (Zarząd, Dyrektor Finansowy) w celu podjęcia decyzji co do dalszych działań na najwyższym szczeblu;
- zapewniał pracownikom systematyczne szkolenia wewnętrzne oraz zewnętrzne (ale również zapewnia konsultantów zewnętrznych doradzających przedsiębiorstwu, j.w.) w zakresie zarówno nowo wprowadzanych przepisów podatkowych i mogących powstać ryzyk podatkowych, jak i bieżącej praktyki podatkowej
- zapewnia adekwatną do wolumenu i stopnia trudności zadań w obszarze księgowości i podatków obsadę kadrową;
- w celu minimalizacji ryzyka błędnej interpretacji oraz niewłaściwego zastosowania przepisów podatkowych, Spółka rozważa wystąpienie - w miarę potrzeb i zaistniałych ryzyk - z wnioskami o wydanie ogólnej lub indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- rozwija i wdraża odpowiednie mechanizmy IT, które automatyzują i wspierają wypełnianie obowiązków podatkowych oraz sprawozdawczych, zapewniając wewnątrznych oraz zewnętrznych konsultantów IT, którzy specjalizują się w zagadnieniach finansowo-księgowych;
- wymusza wewnętrznymi regulacjami zgłaszanie wszelkich zidentyfikowanych nieprawidłowości w działaniu systemu informatycznego wspierającego wypełnianie obowiązków podatkowych oraz sprawozdawczych do Zarządu, Dyrektora Finansowego oraz Działu IT;
- zapewnia pracownikom dostęp do wszelkich materiałów służących prawidłowemu wykonaniu m. in. obowiązków podatkowych i sprawozdawczych poprzez publikację na wewnętrznej platformie regulaminów, procedur, przewodników, aktualności firmowych oraz departamentalnych, jak również bieżące rozsyłanie mailingu zawierającego informacje o zmianach przepisów podatkowych (w tym obowiązujące procedury);

Powyższe założenia w kolejnym roku podatkowym były kontynuowane i rozwijane. Ponadto 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 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 WKREĆ-MET Sp. z o.o. Sp. k. 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.	Nabywanie usług o niskiej wartości dodanej od podmiotu powiązanego	CIT
2.	Dzierżawa nieruchomości do podmiotu powiązanego	CIT
3.	Dzierżawa nieruchomości od podmiotu powiązanego	CIT
4.		

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.	WKREȚ-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.	KLIMAS Sp. z o.o. Sp. k.	Kuźnica Kiedrzyńska 42-233, ul. Wincentego Witosa 135/137	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	289.525,00 Euro	Kapitałowe 100% udziałów posiada KLIMAS Sp. z o.o.
5.	KLIMAS FASTENERS CZECH S.r.o.	Nehvizdy 250 81, Prazska 1109, Czechy	1.350.000,00 koron czeskich	Kapitałowe 100% udziałów posiada KLIMAS Sp. z o.o.
6.	KLIMAS FRANCE S.A.S.	5 rue Gaspard Monge 86130 Jaunay-Marigny	50.000,00 Euro	Kapitałowe 100% udziałów posiada KLIMAS Sp. z o.o.

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

- KLIMAS 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:

- KLIMAS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej;
- WKREȚ-MET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej;
- Paweł Klimas prowadzący działalność gospodarczą pod firmą „PPHU KLIMAS Paweł Klimas” z siedzibą w Kuźnicy Kiedrzyńskiej;
- WWS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie.

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

Spółka nie planuje podejmowania i nie podjęła w 2021 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 2021 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.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot</u>	<u>Konkluzje</u>
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.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot zapytania</u>	<u>Konkluzje</u>
1.	19.02.2019 r.	0111-KDIB3- 1.4012.926.2018.2 .KO	VAT	Korekta zyskowności	Stanowisko spółki jest prawidłowe
2.	15.11.2022 t.	0111-KDIB1- 3.4010.637.2022.2 .PC	CIT	Zmiana statusu podatnika a wskaźnik maksymalnej intensywności pomocy publicznej	Stanowisko spółki jest prawidłowe

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

Spółka w 2021 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.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot</u>	<u>Konkluzje</u>
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 2021 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 2021 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.