

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2023

Fakro sp. z o.o.

Nowy Sącz, 31 październik 2024 r.

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Informacje ogólne	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	6
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	7

1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Fakro sp. z o.o. („**Spółka**”) w roku podatkowym 2023 r. sporządzoną w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

2. INFORMACJE OGÓLNE

2.1. Informacje o Spółce

Spółka Fakro istnieje na rynku od 1991 roku. Głównym przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż i dystrybucja elementów wyposażenia poddaszy wytwarzanych przez podmioty produkcyjne z Grupy FAKRO.

Produkty będące obecnie przedmiotem sprzedaży przez Fakro obejmują w szczególności:

- okna do poddaszy, w tym okna obrotowe, okna o podwyższonej osi obrotu, okna uchylno-obrotowe, okna kolankowe, wyłazy dachowe, świetliki dachowe itp.,
- akcesoria do okien do poddaszy, w tym głównie żaluzje, plisowanki, rolety wewnętrzne i zewnętrzne, markizy zewnętrzne itp.,
- akcesoria montażowe FAKRO gwarantujące najlepsze połączenie okna z połacią dachu,
- automatyka – stanowi uzupełnienie oferty okien dachowych i akcesoriów elektrycznych,
- okna fasadowe – okna aluminiowo-drewniane, drzwi tarasowe podnoszone-przesuwne,
- bramy garażowe.

2.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków związanych z regulowaniem zobowiązań podatkowych w wysokości określonej w przepisach prawa podatkowego oraz innych powinności o charakterze formalnym, w tym w szczególności prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.

Realizacja powyższego celu odbywa się poprzez wdrażanie i utrzymywanie kontroli nad procesem wypełniania obowiązków podatkowych przez zarząd Spółki, w tym w szczególności poprzez:

- dochowywanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych Spółki;
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego;
- inwestowanie w poszerzanie wiedzy z zakresu prawa podatkowego przez osoby zajmujące się zdarzeniami gospodarczymi, ewidencję zdarzeń gospodarczych oraz rozliczenia podatkowe w zakresie niezbędnym do wykonywania obowiązków;
- stały wewnętrzny nadzór nad procesem rozliczania poszczególnych podatków;
- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych mających zastosowanie do Spółki;
- współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia jest dostosowywana do zmian w prawie oraz zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym Spółki.

3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

3.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający specyfikę operacji biznesowych Spółki, jak również rodzaj i rozmiary działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Spółka zaimplementowała następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- Procedura zakładowa rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- Procedura zakładowa rozliczania podatku od towarów i usług;
- Procedura zakładowa dotycząca identyfikacji obowiązków dokumentacyjnych w zakresie przygotowania dokumentacji cen transferowych;
- Procedura zakładowa dotycząca obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- Procedura zakładowa dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML).

Niezależnie od powyższego, Spółka podejmuje szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez Spółkę w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- występowanie z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w przypadku niestandardowych transakcji mających istotne znaczenie z perspektywy operacji biznesowych Spółki, jak również w przypadku zamiaru skorzystania z dostępnych dla Spółki ulg i preferencji podatkowych;
- korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii i firm doradztwa podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, w tym okresowych przeglądów podatkowych, podatku od nieruchomości;
- przeprowadzanie przeglądów zapisów księgowych na kontach istotnych z perspektywy rozliczeń Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług przed terminami sporządzenia rozliczeń tych podatków;
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Spółki.

3.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie

podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 t.j. ze zm.).

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka podejmuje wszelkie środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Spółka podejmuje poniższe działania:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki, raty podatków oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- prowadzi niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz składa wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy;
- występuje do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania Spółce ważnych certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń o posiadaniu statusu rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez Spółkę, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców oraz osób świadczących na rzecz Spółki usługi w ramach umów o dzieło;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z poniższych przychodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

- zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- praw autorskich lub praw pokrewnych.

W roku 2023 r. Spółka przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych tj. MDR-1 w ilości 2 sztuk i MDR-3 w ilości 2 sztuk.

5. INFORMACJE O TRANSAKCIACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Ostatnim rocznym zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2023 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 655 090 003,22 PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło 32 754 500,16 PLN.

W roku 2022 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązanyymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r.:

- Fakro PP Sp. z o.o. – zakupy towarów, sprzedaż towarów i usług,
- Fakro WDF Sp. z o.o. – zakupy towarów, sprzedaż towarów i usług,
- Stolart Sp. z o.o. – zakupy towarów, sprzedaż towarów i usług,
- Fakro Nederland BV - sprzedaż towarów i usług,
- FAKRO GB Limited - sprzedaż towarów i usług , zakupy towarów i usług,
- Fakro America L.L.C. – sprzedaż towarów i usług, zakup towarów.

5.2. Informacje o 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 2023 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSEKACH

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 6.3.** Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 6.4.** Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ W ROZUMIENIU ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.