

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Elektro-Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka Komandytowa

za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Elektro-Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka komandytowa
Strumiany 16
62-025 Kostrzyn
NIP: 7773248757, REGON: 361316433
KRS: 0000940716
www.elektro-klim.pl

Wykaz skrótów

Spółka	Elektro – Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka Komandytowa z siedzibą Strumiany 16, 62-025 Kostrzyn, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000940716, NIP 7773248757, REGON 36131643300000
Rok podatkowy 2022	Okres 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U z 2022, poz. 2647)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2022, poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022, poz. 143).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U z 2022, poz 2651ze zm.).

Wstęp

Niniejsze opracowanie przedstawia informację o realizowanej przez Elektro – Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka Komandytowa strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022. Zostało ono przygotowane w realizacji obowiązku wynikającego z art. 27 c ust. 1 w zw. z art. 27 b ust.2 pkt 2 ustawy o CIT. Zgodnie z przedstawionymi normami, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r. Tym samym niniejszy dokument zawiera dane wyłącznie za okres 1 styczeń 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., obejmując informacje według stanu rzeczywistego i posiadanej wiedzy w tym okresie.

Informacje o Elektro-klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka komandytowa oraz główne założenia strategii podatkowej na rok podatkowy spółki za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. Podstawowe informacje o Spółce

Elektro-Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka Komandytowa z siedzibą w Strumianach, 16, 62-025 Kostrzyn, została wpisana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 03.01.2022 r. pod numerem KRS 0000940716, NIP 7773248757 REGON 361316433. Powstała ona z przekształcenia Elektro-Klim spółka jawna w trybie art. 551 Kodeksu Spółek Handlowych. Według umowy Spółki podstawowym przedmiotem jej działalności są roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych (42.22.Z). Jest wiodącym na rynku wielkopolskim podmiotem oferującym usługi doradztwa, projektowania, wykonawstwa i serwisowania gwarancyjnego oraz pogwarancyjnego instalacji elektrycznych, teletechnicznych i elektroenergetycznych. Działalność spółki Elektro-Klim jest skoncentrowana głównie na budownictwie przemysłowym w Polsce oraz Europie.

Spółka posiada również wymagane przepisami prawa uprawnienia do kierowania pracami budowlanymi w zakresie instalacji elektrycznych oraz elektroenergetycznych średniego i niskiego napięcia dla różnych obiektów, dla różnych obiektów

W 2022 roku Spółka zwiększyła realizację kontraktów poza Polską. Poza realizacją budów na Węgrzech, rozpoczęła ekspansję w Czechach oraz w Niemczech. Były to kontrakty długo jak i krótko terminowe. W tym też okresie rozpoczęto poszukiwania kontraktów w pozostałych krajach europejskich. W kolejnych latach 2023 – 2024 planuje rozpoczęcie realizacji kontraktów na nowych rynkach zagranicznych.

2. Główne założenia strategii podatkowej na rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r.

Spółka będąc odpowiedzialnym członkiem społeczności, w której prowadzi swoją działalność gospodarczą, zagadnienia dotyczące spraw podatkowych, traktuje jako priorytetowy obszar działania. Powoduje to, iż zasady postępowania w sprawach podatkowych opierają się na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie. Tym samym celem efektywnej implementacji zasad postępowania posiada ona odpowiednie procesy warunkujące prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Zostały one dostosowane do specyfiki świadczonych usług, branży działania, struktury organizacyjnej oraz są dostosowywane na bieżąco do aktualnych potrzeb. Należyte, staranne wykonanie rozliczeń podatkowych jest możliwe dzięki zaangażowaniu w jej procesy wysoko wykwalifikowanych pracowników o wysokich wartościach etycznych, wyróżniających się bardzo dobrą znajomością Spółki oraz i jej otoczenia biznesowego oraz prawnie – podatkowego.

Ponadto prawidłowe rozliczenia podatkowe są zapewnione dzięki doskonałej komunikacji wewnętrznej stanowisk zaangażowanych w zdarzenia generujące skutki podatkowe. W przypadku natomiast transakcji niestandardowych Spółka korzysta z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego. Organizacja w Spółce zapewniająca skuteczną i właściwą kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nakładanych na Spółkę przepisami prawa odbywa się :

- poprzez kontrolę wewnętrzną;
- zarządzanie ryzykiem podatkowym poprzez podejmowanie działań wyłącznie z uwzględnieniem dopuszczalnych przepisami rozwiązań;
- poprzez zgodność w zakresie postępowania Spółki, jej pracowników z przepisami prawa podatkowego i innymi regulacjami, w tym również wewnętrznymi i właściwymi odpowiednimi podmiotami zewnętrznymi.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z przedmiotu prowadzenia działalności z uwzględnieniem regulacji prawno-podatkowych związanych z istniejącymi ograniczeniami.

Ponadto Spółka dbając nad zapewnieniem kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi, na bieżąco analizując wszelkie zmiany i dostosowując się do aktualnych norm i wymogów. Aktualnie w Spółce zatrudnionych jest 120 osób i niemalże wszystkie te osoby choćby pośrednio zaangażowana są w proces rozliczenia (oczywiście z punktu widzenia wykonywanych zadań w ramach komórki organizacyjnej), finalne rozliczenia księgowo-podatkowe i obowiązki z nimi związane skupione są w Dziale Księgowości, w którym pracuje 6 osób, zarządzanym przez Głównego Księgowego. Sprawy kadrowo – płacowe obsługiwane są przez odrębną komórkę, obsługiwaną przez 2 osoby, zarządzaną przez Kierownika,

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada narzędzia informatyczne, obejmujące system księgowości, pozwalający na zachowanie integralności i bezpieczeństwa wprowadzanych danych, ich późniejszą archiwizację i automatyzację pracy. Na przełomie 2022/2023 Spółka wprowadziła nowy system księgowy Comarch.

W efekcie tak funkcjonująca organizacja zapewnia odpowiednie wdrożenie rozwiązań obejmujące kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych. W tym zakresie Spółka dba o zgodność dokonywanych rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami krajowymi, międzynarodowymi, uwzględniając kwestie bilansowe i podatkowe, ale również etyczne i moralne. W rezultacie rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Przy czym zaangażowanie osób zarządzających w ten proces, ich stały nadzór, powoduje kontrolę istniejących rozwiązań oraz sprzyja konieczności dostosowania do bieżąco zmieniających się realiów, pozwalając na bieżące monitorowanie ryzyka podatkowego oraz świadomości organizacji w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka oraz wdrażanie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na właściwym odpowiednim poziomie.

Podsumowując wskazać należy, iż podejmowane czynności powodują iż sprawy podatkowe podejmowane są w oparciu o racjonalną interpretację przepisów prawa podatkowego.

Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

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

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

Spółka przestrzegając zasad związanych z prawidłowymi rozliczeniami podatkowym:

1. Przestrzega wszelkich obowiązków podatkowych;
2. Dokonuje terminowych zapłat zobowiązań podatkowych;
3. Prowadzi prawidłowe ewidencje podatkowe;
4. Śledzi wszelkie zmiany podatkowe, dostosowując się elastycznie do aktualnych obowiązków;
5. W razie konieczności podejmuje kontakt z organami podatkowymi, w tym bezzwłocznie udziela odpowiedzi na zapytania.

Sprawne wykonywanie tych zasad zapewnione jest dzięki wdrożonych w Spółce procesom i procedurom, funkcjonującym w formie pisemnej jak i ustnej, do których należą:

1. Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
2. Proces w zakresie ustalania zasad weryfikacji kontrahentów zgodnie z tzw. białą listą podatników.
3. Proces w zakresie ustalania zasad weryfikacji stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT.
4. Proces właściwego rozliczania VAT oraz sporządzania deklaracji VAT.
5. Proces prawidłowego rozliczania w zakresie podatku dochodowego.
6. Procedura obiegu dokumentów.
7. Proces księgowania, wystawiania faktur, stosowania właściwych stawek podatkowych.
8. Proces rozliczania nabytego majątku.
9. Proces analizowania należności i zobowiązań.

oraz pozostałe: to każdorazowa weryfikacja dostawców i nabywców w CEIDG, KRS, VIES, jak również weryfikacja statusu VAT.

Prawidłowa realizacja tych procesów odbywa się dzięki znajomości prawa podatkowego, monitorowaniu zmian podatkowych, a także bieżącym analizowaniu orzecznictwa podatkowego.

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

a) dowolne formy współpracy

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

b) przymusowe formy współpracy

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udzielała informacji w składanych deklaracjach oraz przedstawiała wyjaśnienia, o które występowały organy podatkowe.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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:

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 podlegała pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Wszelkie, deklaracje, zeznania, informacje i wszelkie inne pisma były wysyłane do organu podatkowego we właściwych ustawowych terminach.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- wylicza i terminowo uiszcza należny podatek;

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, informacje;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych celem ewentualnego zaraportowania uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy

W roku 2022 były to:

1. Podatek od towarów i usług:

- co miesiąc JPK V7M;
- co miesiąc informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach

2. Podatek dochodowy od osób prawnych:

- informacja o wysokości przychodu(dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFTR-2) – roczna;
- CIT-10Z;
- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2022 (CIT-8)
- TPR-P

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

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

b) Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych:

DT-1 – deklaracja na podatek od środków transportu

c) Informacje 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 roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach 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 podatkowym 2022 Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11 ust.1 pkt 4 ustawy o CIT), których wartość przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki to:

- transakcje kupna, sprzedaży samochodów używanych,
- transakcje kupna, sprzedaży innego majątku,
- usługi elektryczne,
- usługi transportowe,
- usługi projektowe,
- usługi wsparcia.

5. 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.

Dnia 03.01.2022 roku spółka Elektro-Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka Jawna. została przekształcona w spółkę Elektro-Klim Wawrzyńczyk Berbecki Spółka komandytowa w trybie art. 551 KSH.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała i nie planowała podejmować innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) 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 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

7. 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.

W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka nie dokonywania rozliczeń 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 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.

W przypadku spełnienia kryteriów przychodowych w kolejnym roku spółka sporządzi aktualizację strategii podatkowej.