

TEKRA SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Grudzień 2024 r.

Spis treści

1	Zakres Informacji	5
1.1	Wstęp – cel Informacji.....	5
1.2	Zakres podmiotowy	5
1.3	Zakres przedmiotowy	5
2	Wprowadzenie.....	7
3	Treść Informacji	8
3.1	Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP)	8
3.2	Informacje o stosowanych przez podatnika: dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP)	8
3.3	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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP).....	8
3.4	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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP).....	9
3.5	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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b UPDOP)	10
3.6	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a UPDOP)	10
3.7	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b UPDOP)	10
3.8	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c UPDOP)	10
3.9	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d UPDOP) ...	10

3.10 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP)..... 10

Skróty

TEKRA, Spółka, Podatnik	TEKRA SP. Z O.O. Numer identyfikacji podatkowej: 9261641323 KRS: 0000321974 REGON: 080297510
Strategia	Strategia podatkowa za rok podatkowy 2023
MDR	Informacja o schematach podatkowych (ang. Mandatory Disclosure Rules)
Ustawa o CIT lub UPDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. t.j. z 2023 r., poz. 2805).
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Przepisy dotyczące Strategii	Przepisy UPDOP dotyczące Strategii
Ordynacja podatkowa lub o.p.	Ustawa dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa
WIS	Wiążąca informacja stawkowa
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

1 Zakres Informacji

1.1 Wstęp – cel Informacji

Założeniem niniejszego dokumentu jest wypełnienie obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. t.j. z 2023 r., poz. 2805). Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 i zawiera elementy wymagane przez art. 27c UPDOP.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie.

1.2 Zakres podmiotowy

Informacja dotyczy spółki **TEKRA SP. Z O.O.**

Numer identyfikacji podatkowej: 9261641323,
KRS: 0000321974,
REGON: 080297510.

1.3 Zakres przedmiotowy

Informacja dotyczy zakresu przedmiotowego wskazanego w art. 27c ust. 2 UPDOP i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności::

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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,
- 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,
 - 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,
- 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 2023 r. poz. 1542),

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.

2 Wprowadzenie

Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone były w 2023 r. z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych. Zobowiązania podatkowe realizowane są przez TEKRA w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa.

Spółka działa w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.

TEKRA dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi przepisami prawa podatkowego oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym.

Rozliczenia podatkowe TEKRA 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.

TEKRA nie angażowała się, nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

TEKRA nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również wyklucza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez TEKRA do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

W toku działalności TEKRA stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i wyłącznie zgodnie z intencją ustawodawcy.

TEKRA nie angażuje się co do zasady w spory z organami podatkowymi ani przed sądami administracyjnymi.

W 2023 r. nie wystąpiły żadne spory z organami podatkowymi ani przed sądami administracyjnymi.

3 Treść Informacji

3.1 Informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP)

Organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania struktury organizacyjnej Spółki w zakresie podatków, księgowości oraz kadr i płac pozwalają na terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jako podatnika i płatnika poszczególnych podatków.

Funkcje oraz procesy podatkowe w Spółce są realizowane przez pracowników posiadających wiedzę i kompetencje do realizowania powierzonych im zadań z obszaru podatków. Pracownicy korzystają z odpowiednich narzędzi (w tym informatycznych), serwisów i prasy branżowej, systemów informacji prawnych oraz szkoleń celem aktualizacji wiedzy oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W sytuacjach wątpliwych pracownicy odpowiedzialni za prawidłową realizację obowiązków podatkowych współpracują z zewnętrznymi firmami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym. W szczególności Spółka stale współpracuje z kancelarią specjalizującą się w rozliczeniach podatkowych dla firm działających w specjalnych strefach ekonomicznych.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy lub procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

3.2 Informacje o stosowanych przez podatnika: dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP)

Spółka w 2023 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.3 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP)

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka rozpoznała w 2023 r. dochód podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Podatek ten został terminowo wpłacony. Spółka terminowo złożyła również zeznanie CIT-8.

Spółka działa w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i w związku z tym korzysta z pomocy publicznej (tj. zwolnienia z CIT), z tytułu ponoszenia kosztów kwalifikowanych.

Spółka rozpoznaje i terminowo odprowadza podatek u źródła zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami i procedurami.

Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem polskich lub zagranicznych podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła Informację o cenach transferowych TPR-C wraz z oświadczeniem, że lokalna dokumentacja cen transferowych została sporządzona zgodnie ze stanem rzeczywistym, a ceny transferowe objęte tą dokumentacją są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

2) Podatek od towarów i usług – Spółka jest czynnym podatnikiem VAT i w 2023 r. terminowo składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, JPK V7M). Spółka w 2023 r. ze względu na charakter prowadzonej działalności, uzyskała zwrot tego podatku.

4) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Spółka realizując obowiązki płatnika terminowo zapłaciła również w 2023 r. podatek od wypłaconej dywidendy, zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa podatkowego.

5) Podatki i opłaty lokalne – Spółka była w 2023 r. podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała odpowiednie deklaracje podatkowe w zakresie tego podatku (DN-1) i dokonywała wpłat podatku od nieruchomości zgodnie z odpowiednimi przepisami.

6) Opłaty celne – w 2023 r. Spółka nie dokonywała opłat celnych.

TEKRA w 2023 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4 Informacje o: transakcjach z podmiotami powiązаными 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP)

W roku podatkowym 2023 TEKRA przeprowadzała następujące transakcje z jednostkami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- sprzedaż i zakupy produktów,
- sprzedaż materiałów,
- udzielenie i uzyskanie poręczenia.

3.5 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b UPDOP)

W roku podatkowym 2023 TEKRA nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

3.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a UPDOP)

W roku podatkowym 2023 TEKRA nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.7 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b UPDOP)

W roku podatkowym 2023 TEKRA nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3.8 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c UPDOP)

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

3.9 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d UPDOP)

TEKRA nie jest podatnikiem podatku akcyzowego, w związku z czym w roku podatkowym 2023 TEKRA nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

3.10 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP)

W roku podatkowym 2023 TEKRA nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.