



FABRYKA TRANSFORMATORÓW w Żychlinie

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 - Fabryka Transformatorów w Żychlinie Sp. z o.o.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki Fabryka Transformatorów w Żychlinie Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Narutowicza 70, 99-320 Żychlin, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000062242, posiadającej NIP 7752364866 oraz REGON 472924856 (dalej: „**FTŻ**”, „**Spółka**”). Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż i transformatorów energetycznych wysokiego i średniego napięcia.

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 2805 ze zm.); (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Jednym z najistotniejszych celów Spółki jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień priorytetowych, które są objęte najwyższym zakresem odpowiedzialności Spółki. Decyzje są podejmowane zwłaszcza w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, nie zaś o względy podatkowe. Spółka stawia sobie za cel kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych, dokonywanie ich w sposób zgodny z przepisami.

Podejście Spółki w roku 2023 odnoszące się do zagadnień podatkowych opierało się na działaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Obowiązki podatkowe były realizowane zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, m.in. w zakresie przygotowania, jak i przeglądu kalkulacji i deklaracji podatkowych.. W swojej bieżącej działalności Spółka wykorzystuje wiele procedur i instrukcji, m.in. w zakresie:

- Politykę Rachunkowości
- Regulamin wynagradzania
- Regulamin inwentaryzacji
- Zasady dotyczące obiegu dokumentacji.



FABRYKA TRANSFORMATORÓW w Zychlinie

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nadrzędnym celem Spółki jest dążenie do pełnej zgodności z ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnej współpracy w zakresie podatków z odpowiednimi organami podatkowymi. Sprawy podatkowe są zarządzane w Spółce biorąc pod uwagę wynik finansowy oraz wysokie standardy zarządzania oraz kierując się wartościami etycznymi. Kadra zatrudniona przez Spółkę działa z zachowaniem należytej staranności oraz posiada odpowiednio wysokie kwalifikacje i standardy etyczne.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023, poz. 2383 ze zm.); (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego, jednak Spółka stosuje dobre praktyki w zakresie komunikowania się z organami podatkowymi. Wszelkie deklaracje i dokumenty są sporządzane przez Spółkę zgodnie z przepisami prawa, bez prób unikania opodatkowania w sposób sprzeczny z przepisami. Dodatkowo, Spółka terminowo odpowiada na zapytania, wezwania czy kontrole podatkowe oraz przekazuje kompletne i precyzyjne informacje w ramach współpracy z organami podatkowymi. Jako wsparcie w zakresie zagadnień podatkowych Spółka wykorzystuje pomoc zewnętrznej firmy doradczej.

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

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony – Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji transformatorów energetycznych wysokiego i średniego napięcia.

W roku podatkowym 2023 Spółka była:

- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**), w tym dokonywała wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (tzw. WNT).

Spółka w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów z tytułu zakupu materiałów niezbędnych do produkcji asortymentu wyrobów oferowanych przez Spółkę. Spółka w roku podatkowym 2023 nie pobierała podatku u źródła (WHT).

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:



FABRYKA TRANSFORMATORÓW w Zychlinie

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- c) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Jak wskazano w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów Biuletynie Informacji Publicznej „Indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonym na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> (stan na 1 sierpnia 2024 r.) w roku podatkowym 2023 podatek należny wyniósł 13 459 306 zł.

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka nie przeprowadzała w roku podatkowym 2023 transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

3.2. 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 CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała oraz nie planowała podejmować żadnych działań restrukturyzacyjnych.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.



FABRYKA TRANSFORMATORÓW w Zychlinie

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ; (tekst jednolity: Dz. U. z 2024, poz. 361 ze zm.); (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. 2023, poz. 1542 ze zm.); (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową „Raje podatkowe”.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 poz. 226 ze zm.); (dalej: Ustawa PIT), oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.