

Informacje o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczącej działalności Wienkra spółka z o.o. [dalej: Wienkra lub Spółka] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt. 1 i 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

1. Informacje ogólne

Wienkra spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie (31-539) przy ul. Kotlarskiej 34, wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000135860, NIP: 6790005643, REGON: 350008743.

2. Informacje o Spółce

Wienkra specjalizuje się w sprzedaży urządzeń klimatyzacyjnych, wentylacyjnych, grzewczych, pomp ciepła oraz materiałów instalacyjnych. Firma importuje oraz dystrybuje urządzenia z Chin i dzięki wieloletniej współpracy z największymi producentami klimatyzatorów oraz pomp ciepła jest wyłącznym przedstawicielem na rynku polskim marki AUX i Severa. W portfolio firmy znajdują się również globalne marki klimatyzatorów i pomp ciepła: LG Electronics, Toshiba, Mitsubishi Electric, których Wienkra jest autoryzowanym dystrybutorem na polskim rynku. Wszystkie produkty oferowane przez firmę posiadają certyfikaty potwierdzające wysoką jakość i niezawodność. Dodatkowo w asortymencie firmy znajdują się akcesoria oraz narzędzia do montażu klimatyzatorów i pomp ciepła stanowiące uzupełnienie oferty dla kanału instalacyjnego. Firma realizuje sprzedaż tylko i wyłącznie poprzez kanał instalacyjny zapewniając najwyższą jakość obsługi Klienta, wsparcie projektowe, szkoleniowe oraz marketingowe.

Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2022 roku podatkowym (rozpoczynającym się 1 stycznia 2022r. i kończącym się 31 grudnia 2022 r.)

Spółka przestrzega wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Uiszcza w wyznaczonym ustawowo terminie należne podatki, a także obciążenia o charakterze publiczno-prawnym, które posiada względem organów państwowych w kraju swojego funkcjonowania.

Spółka w dostateczny sposób weryfikuje swoich klientów poprzez rozbudowany system informatyczny umożliwiający sprawdzenie zarówno aktualnych, jak i nowych kontrahentów m.in. pod względem: rzetelności płatniczej w obrocie gospodarczym oraz uczestnictwa w nietypowych transakcjach (zminimalizowanie ryzyka nieświadomego uczestnictwa spółki w karuzelach podatkowych VAT), posiadania przez dany podmiot statusu czynnego podatnika VAT, czy wywiązania się z obowiązku składania odpowiednich deklaracji i sprawozdań finansowych.

Ponadto, Spółka zabezpiecza się przed pogorszeniem lub utratą płynności finansowej poprzez sprzedaż realizowaną na warunkach kredytu kupieckiego. Korzysta przy tym z usług ubezpieczenia należności oraz regularnie otrzymuje i analizuje raporty firmy ubezpieczeniowej zawierające informacje dotyczące kondycji finansowej kontrahentów objętych przedmiotowym ubezpieczeniem.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: Ustawa].

Każda operacja gospodarcza planowana przez Spółkę jest analizowana pod kątem potencjalnych skutków podatkowych i ryzyka podatkowego. Działanie to ma na celu jak najwcześniejszą identyfikację potencjalnych nieprawidłowości i odpowiednie przeciwdziałanie ich materializacji.

3. Zobowiązania publiczno-prawne Wienkra w 2022 roku podatkowym

Spółka zobowiązania podatkowe uważa za kluczowy element społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zależy jej na pełnej transparentności podatkowej. Dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Intencją Spółki jest wyeliminowanie przypadków opóźnień w płatnościach należności publicznoprawnych, szczególnie tych wynikających z błędu ludzkiego. Każdy przypadek nieterminowej płatności jest analizowany pod kątem przyczyn powstania opóźnienia celem wyeliminowania podobnych zdarzeń w przyszłości. Spółka realizuje ciężące na niej obowiązki wynikające z prawa podatkowego:

- a. kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- b. terminowego składania deklaracji JPK_VAT i regulowania należności z tyt. VAT,
- c. pełnienie funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat na podstawie umów cywilno-prawnych,
- d. obowiązku naliczania i opłacania w terminie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne swoich pracowników oraz innych osób, wobec których pełni rolę płatnika składek.

4. Informacje o stosowanych przez Wienkra procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania i wykonywania obowiązków zgodnych z przepisami prawa podatkowego

Spółka wdrożyła działania mające na celu zapewnienie wywiązywania się przez firmę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w szczególności w zakresie prawidłowego określania oraz terminowej zapłaty należności publiczno-prawnych, tj.:

- a. rozliczenia i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych;
- b. rozliczenia i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych;
- c. rozliczenia i zapłaty podatku od towarów i usług;
- d. weryfikacji kontrahentów;
- e. inwentaryzacji;
- f. przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- g. fakturowania.

Spółka stosuje szereg procedur i procesów nie mających sformalizowanego, zmaterializowanego charakteru. Opierają się one na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki i przyjętych sprawdzonych schematach działań. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów jest sprawowany przez Zarząd Spółki.

5. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniłyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. 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 polskimi rezydentami podatkowymi

Spółka nie zrealizowała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 ustawy, których wartość przekraczałyby 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Wienkra działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planuje podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami,
- przekształcenia w inną spółkę,
- wymiany udziałów.

8. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług² oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym³.

9. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

² Ustaw z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

³ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

10. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka utrzymuje profesjonalne i przejrzyste relacje z organami podatkowymi i zapewnia, że odpowiednie informacje są sporządzane i składane terminowo, zgodnie z przepisami prawa podatkowego. W 2022 roku Spółka nie była stroną formalną umowy o współpracy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

11. Ryzyko podatkowe

Spółka akceptuje niski poziom ryzyka podatkowego, w związku z czym podejmuje wyłącznie te inicjatywy, których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. W sytuacji ewentualnych wątpliwości co do interpretacji określonych zdarzeń czy regulacji podatkowych, spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym związanym ze zmianami przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji. W szczególności cyklicznie monitoruje zmiany w przepisach oraz analizuje ich wpływ na działalność Spółki, posiada wdrożony dedykowany system finansowo-księgowy i pomocnicze systemy ewidencyjne zapewniające zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz systematycznie rozwija wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych.

12. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w procesie podejmowania decyzji

Zaangażowanie organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest na poziomie adekwatnym co do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz charakterystyki branży, w której działa Spółka. Organ zarządzający w szczególności:

- a. podejmuje kluczowe decyzje dotyczące fundamentów misji, wizji i celów podatkowych, które są następnie uszczegóławiane i wprowadzane w życie przez pracowników Spółki,
- b. zapewnia warunki odpowiednie do realizowania przyjętej strategii podatkowej,
- c. dokonuje wstępnej oceny podejmowanych decyzji biznesowych pod kątem ich wpływu na kwestie podatkowe,
- d. identyfikuje priorytety Spółki
- e. identyfikuje poziom ryzyka, w tym ryzyka podatkowego, analizuje je i ustala środki służące zarządzaniu poziomem ryzyka,
- f. podejmuje decyzje dotyczące akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego
- g. aktywnie promuje wartości etyczne, naukowe, społeczne i kulturowe wyznawane przez Spółkę wśród jej pracowników, dostawców, kontrahentów, konkurentów, przedstawicieli władz i społeczności lokalnych oraz innych interesariuszy.