

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

*sporządzona na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym
od osób prawnych*

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Cynkownicza 8
64-920 Piła

tel. +48 67 214 24 77
pil@termetal.pl

NIP 592-16-36-623

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Magazynowa 18
86-300 Grudziądz

tel. +48 56 461 76 10
gru@termetal.pl

BDO: 000026426

Termetal Ocynkownia Kielce
Spółka komandytowa

ul. Pińczowska 19, Dębska Wola
26-026 Morawica

tel. +48 41 260 55 60
kielce@termetal.pl

Regon 191332099

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Termetal Piotr Glaner Spółka Komandytowa mocą art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2022, poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „Ustawa o CIT”). Przepisy będące podstawą dla sporządzenia poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w niniejszej informacji.

Termetal jest firmą rodzinną, w 100 % z polskim kapitałem. Spółka jest producentem krat pomostowych zgrzewanych w oparciu o zautomatyzowane linie do zgrzewania krat oraz świadczy usługi cynkowania ogniowego. Działania Spółki nie są nastawione na optymalizację podatkową.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ (art. 27 c ust. 2 pkt 1 b CIT)

Termetal Piotr Glaner Spółka Komandytowa podlega pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Spółka współpracuje z organem podatkowym w ramach utworzonego Centrum Obsługi Kluczowych Podatników. W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom. Spółka w 2023 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE (art. 27 c ust. 2 pkt 2 CIT)

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe wykonywanie przez nią funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- **CIT, CIT-ST**
Spółka złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych CIT-8 w ustawowym terminie. W złożonej deklaracji Spółka nie wykazała straty podatkowej. Spółka w ustawowym terminie złożyła także informację CIT-ST (informacja podatnika do ustalania należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych).

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Cynkowicza 8
64-920 Piła

tel. +48 67 214 24 77
pil@termetal.pl

NIP 592-16-36-623

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Magazynowa 18
86-300 Grudziądz

tel. +48 56 461 76 10
gru@termetal.pl

BDO: 000026426

Termetal Ocynkownia Kielce
Spółka komandytowa

ul. Pińczowska 19, Dębska Wola
26-026 Morawica

tel. +48 41 260 55 60
kielce@termetal.pl

Regon 191332099

- **VAT**

Termetal Piotr Glaner Spółka Komandytowa jest czynnym podatnikiem VAT. W ramach prowadzonej działalności wykonuje czynności opodatkowane. Rozliczenia z tytułu podatku VAT prowadzone są w cyklu miesięcznym. W 2023 roku Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług (JPK_V7M). Jako podatnik zarejestrowany na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych Spółka składa na rzecz organu podatkowego informacje podsumowujące VAT-UE. Spółka przykłada wielką wagę do prawidłowości rozliczeń z tytułu VAT, w taki sposób aby były one zgodne z regulacjami prawnymi, wytycznymi Ministra Finansów oraz odzwierciedlały bieżącą praktykę organów podatkowych. W celu utrzymania prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku VAT, Spółka sprawuje bieżącą kontrolę nad ewentualną koniecznością dokonania korekty złożonych wcześniej zeznań podatkowych.

- **PIT**

Zgodnie z art. 31 ustawy o podatku od osób fizycznych Spółka jest zobowiązana jako płatnik składek obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego.

Spółka z należytą starannością realizuje obowiązek obliczania i pobierania od podatnika zaliczek na podatek dochodowy oraz działając jako płatnik przekazuje zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych we właściwym terminie organowi podatkowemu.

Spółka w ustawowym terminie sporządziła i przesłała drogą elektroniczną deklarację roczną PIT-4R, w której wykazała sumy pobranych zaliczek za poszczególne miesiące roku podatkowego.

W ustawowym terminie przekazane zostały organowi podatkowemu deklaracje PIT-11, w których wykazane zostały informacje o przychodach z innych źródeł, dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy. Deklaracje PIT-11 zostały przesłane pracownikom i zleceniobiorcom w ustawowym terminie.

Spółka wypłacając wspólnikom wypracowany przez nią zysk, w ustawowym terminie oblicza i pobiera zryczałtowany podatek dochodowy oraz w ustawowym terminie składa roczną deklarację PIT-8AR.

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka jest właścicielem nieruchomości (grunty/budynki), w których odbywa się produkcja. Jednocześnie zakłady produkcyjne wyposażone są w szereg środków trwałych wykorzystywanych w celach produkcyjnych. W związku z powyższym Spółka składa deklaracje na podatek od nieruchomości do:

- Prezydenta Miasta Piły
- Prezydenta Miasta Grudziądz
- Burmistrza Miasta i Gminy Morawica

- **Podatek u źródła**

Spółka prowadzi bieżącą analizę transakcji podlegających pod regulacje dotyczące podatku u źródła w celu dokonania oceny wysokości właściwej stawki podatku lub zastosowania właściwego zwolnienia. Spółka występuje jako płatnik podatku u źródła odprowadzając należny podatek do właściwego organu podatkowego w imieniu podatników. W zakresie podatku u źródła Spółka w ustawowym terminie złożyła właściwe formularze IFT-2R.

- **Cło,**

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne.

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Cynkownicza 8
64-920 Piła

tel. +48 67 214 24 77
pil@termetal.pl

NIP 592-16-36-623

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Magazynowa 18
86-300 Grudziądz

tel. +48 56 461 76 10
gru@termetal.pl

BDO: 000026426

Termetal Ocynkownia Kielce
Spółka komandytowa

ul. Pińczowska 19, Dębska Wola
26-026 Morawica

tel. +48 41 260 55 60
kielce@termetal.pl

Regon 191332099

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych przez Spółkę działań w obszarze podatkowym, Spółka kieruje się w szczególności następującymi zasadami:

- zasadą transparentności - Spółka przywiązuje szczególną wagę do zapewnienia przejrzystości działań w zakresie obowiązków podatkowych, tj. stosuje przejrzyste procedury i procesy kwalifikacji poszczególnych zdarzeń dla celów podatkowych,
- zasadą terminowości - Spółka dokłada należytej staranności do zapewnienia terminowego dokonywania rozliczeń, składania deklaracji podatkowych oraz wypełniania wszelkich innych obowiązków wynikających z przepisów prawnych,
- zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi - dążąc do zachowania jak największej pewności, co do prawidłowości rozliczeń podatkowych i podejmowanych przez Spółkę działań.

W ramach wprowadzonych przez Termetal rozwiązań, Spółka zapewniała prawidłową realizację obowiązków podatkowych, na co złożyły się następujące elementy:

- podział kompetencji w Dziale Księgowości w zakresie realizacji obowiązków podatkowych,
- weryfikacja danych o kontrahentach Spółki (m.in. rejestracja w KRS, CEIDG, rejestracja czynnych podatników VAT, „biała lista”). Dodatkowo kontrahenci są weryfikowani przy pomocy specjalnie do tego przeznaczonych modułów w używanych systemach finansowo-księgowych,
- dążenie do realizacji jak największej ilości płatności w sposób elektroniczny oraz przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności,
- organizacja regularnych szkoleń w zakresie związanym z regulacjami podatkowymi,
- dostęp do wybranych programów finansowo-płacowych oraz portali i prenumerat internetowych związanych z rozliczeniami podatkowymi,
- współpraca z biegłymi rewidentami,
- prowadzenie polityki personalnej polegającej na dążeniu do zatrudniania w odpowiednich komórkach Spółki osób o odpowiednim poziomie kompetencji i doświadczenia zawodowego.

TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka zawierała w 2023 roku transakcje z podmiotami powiązanymi. Warunki zawieranych transakcji nie odbiegały od warunków rynkowych. Transakcje korzystały ze zwolnienia z obowiązków dokumentacyjnych w zakresie cen transferowych na podstawie art. 11 n pkt. 1 lit. a-c ustawy o podatku od osób prawnych.

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Cynkownicza 8
64-920 Piła

tel. +48 67 214 24 77
pil@termetal.pl

NIP 592-16-36-623

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Magazynowa 18
86-300 Grudziądz

tel. +48 56 461 76 10
gru@termetal.pl

BDO: 000026426

Termetal Ocynkownia Kielce
Spółka komandytowa

ul. Pińczowska 19, Dębska Wola
26-026 Morawica

tel. +48 41 260 55 60
kielce@termetal.pl

Regon 191332099

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH - INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka w swojej działalności w roku podatkowym 2023 nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86 a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW O WYDANIE WIĄŻĄCYCH ROZSTRZYGNIEĆ ORGANÓW PODATKOWYCH

(art. 27 c ust. 2 pkt. 4 a, 4 b, 4 c, 4 d CIT)

Spółka w 2023 roku nie złożyła jakiegokolwiek wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

(art. 27 c ust. 2 pkt. 5 CIT)

Spółka w 2023 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 updog oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTYZACYJNE

(art. 27 c ust. 2 pkt. 3 b CIT)

Spółka w 2023 roku nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Cynkownicza 8
64-920 Piła

tel. +48 67 214 24 77
pil@termetal.pl

NIP 592-16-36-623

Termetal Piotr Glaner
Spółka komandytowa

ul. Magazynowa 18
86-300 Grudziądz

tel. +48 56 461 76 10
gru@termetal.pl

BDO: 000026426

Termetal Ocynkownia Kielce
Spółka komandytowa

ul. Pińczowska 19, Dębska Wola
26-026 Morawica

tel. +48 41 260 55 60
kielce@termetal.pl

Regon 191332099