

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA:

2022

DATA PUBLIKACJI:

31.12.2023

WSTĘP

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm. (dalej: „ustawa o CIT”), DFM Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. (dalej także: „Spółka”) prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r

Był to okres kontynuacji prowadzenia działalności w warunkach opracowanej, przyjętej, zatwierdzonej i wdrożonej strategii podatkowej w 2021 r. Spółka w ten sposób realizowała, zdefiniowane przez Zarząd, długoterminowe strategiczne cele podatkowe na lata 2021-2025, które głównie ukierunkowane były na zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych tej działalności. Wyznaczone cele prowadzić mają przede wszystkim do prawidłowego opodatkowania działalności gospodarczej, z uwzględnieniem obowiązującego porządku prawnego RP, wykładni przepisów prawa dokonywanych przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

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

Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa na lata 2021-2025 w sposób wyczerpujący opisuje wdrożone w Spółce procedury podatkowe, a stanowiące integralną część dokumentu strategii podatkowej załączniki nr 5, 6, 7, 8 i 9 szczegółowo opisują procesy związane z realizacją obowiązków dotyczących podatków CIT, PIT, podatku źródłowego, VAT (odrębnie dla sprzedaży i zakupów) oraz podatków lokalnych (od nieruchomości i środków transportowych). W roku 2020 Spółka nie posiadała jeszcze opracowanej i wdrożonej strategii podatkowej, ponieważ obowiązek prawny w tym zakresie został unormowany w trybie art. 27c UPDOP, który wszedł w życie dopiero z dniem 1.01.2021 r. Pomimo tego, Spółka zarządzała funkcją podatkową i wykonywała wszystkie związane z tym obowiązki w sposób zgodny z przyjętymi następnie (od roku 2021) w strategii podatkowej procedurami i procesami.

Zarząd oraz osoby pełniące funkcję podatkową w organizacji biorą aktywny udział w procesie zarządzania ryzykiem podatkowym. Zarządzanie ryzykiem podatkowym ukierunkowane jest na uzyskanie w zmieniającym się otoczeniu prawnym, ekonomicznym i podatkowym odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa. W związku z powyższym na bieżąco oraz cyklicznie (raz w roku) dokonywana jest analiza potencjalnych ryzyk podatkowych oraz stosowanych narzędzi w celu utrzymania ich na ustalonym poziomie. Zarząd dodatkowo, w celu ograniczenia ryzyka podatkowego, kładzie nacisk na dochowywanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości i terminowości rozliczeń podatkowych, weryfikację kontrahentów spółki i poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego.

W roku 2022 Spółka nie była stroną żadnych sporów sądowych. Ostatnia kontrola podatkowa w Spółce odbyła się w 2019 r., a w jej wyniku nie wykazano nieprawidłowości.

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

W roku 2022 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w trybie w art. 20s ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tzw. Współdziałanie).

Jednym z celów strategii podatkowej Spółki jest aktywne wykorzystanie dostępnych ulg podatkowych, co zapewnia Spółce utrzymanie zdolności konkurencyjnej oraz umożliwia maksymalizację zdolności realizacji inwestycji oraz planów rozwojowych. Oznacza to, że Spółka wybiera wyłącznie zgodne z prawem sposoby osiągnięcia określonego rezultatu ekonomicznego wykorzystując dostępne zachęty inwestycyjne i przewidziane prawem ulgi i zwolnienia podatkowe. Spółka korzysta i planuje w najbliższych latach korzystać z ulg w podatku dochodowym od osób prawnych w ramach działalności na terenie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (WM SSE). Spółka działa na terenie SSE na podstawie poniższych zezwoleń:

- zezwolenie Nr 55/2002 z dnia 11.03.2002 r.,
- zezwolenie Nr 131/2013 z dnia 07.02.2013 r.,
- zezwolenie Nr 174/2016 z dnia 03.02.2016 r.,
- zezwolenie Nr 214/2017 z dnia 25.08.2017 r.

Ponadto, Spółka otrzymała decyzję nr 32/2019 z dnia 20.09.2019 r. w związku z rozbudową zakładu produkcyjnego w Reszlu oraz decyzję nr 100/2021 z dnia 10.12.2021 r. dotyczącą rozbudowy zakładu w Dobrym Mieście, potwierdzającą przyznanie pomocy publicznej w trybie przepisów ustawy o wspieraniu nowych inwestycji (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 74 z późn. zm.).

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała rzetelnie i terminowo obowiązki podatkowe w charakterze podatnika lub płatnika następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Podatek od towarów i usług
- Podatek od czynności cywilnoprawnych
- Podatki lokalne (od nieruchomości i środków transportu)

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka nie zgłaszała w roku 2022 schematów podatkowych do szefa Krajowej Administracji Skarbowej, jako że według najlepszej wiedzy Spółki nie powstał w tym okresie taki obowiązek.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka nie posiada powiązań w rozumieniu art. 11a UPDOP z innymi podmiotami gospodarczymi, a jedynym podmiotem powiązanym z nią jest jej wspólnik (osoba fizyczna). W roku 2022 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.