

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

GENDERKA SP. Z O.O.
ul. Bogdana Raczkowskiego 1
85-862 Bydgoszcz

za rok podatkowy
2022

podstawa prawna:

Informacja sporządzona dla potrzeb podatkowych zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zmianami)

SPIS TREŚCI :

WPROWADZENIE	3
SKRÓTY	3
1. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE	5
2. ZAKRES ORAZ CEL DOKUMENTU	5
3. TREŚĆ INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
3.1. INFORMACJE OGÓLNE	6
3.2. PROCESY I PROCEDURY ORAZ DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z KAS WYNIKAJĄCE Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	6
3.2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
3.2.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	
3.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH.....	7
3.3.1. Informacje o realizacji przez Spółkę a obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	7
3.3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	8
3.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	8
3.4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki	8
3.4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	8
3.5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH PODATKOWYCH	8
3.5.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
3.5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
3.5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	9
3.5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIS).....	9
3.6. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z RAJAMI PODATKOWYMI.....	9
3.6.1. Transakcje z rajami podatkowymi	9
3.6.2. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

Wprowadzenie

W związku z realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), poniżej przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej przez Genderka spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2022.

Do sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej są zobowiązani m.in. podatnicy, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Podatnik zobowiązany do sporządzenia informacji realizowanej o strategii podatkowej zamieszcza tę informację, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca 12 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, a jeżeli jej nie posiada – na stronie internetowej podmiotu powiązanego. W tym samym terminie informacja musi zostać przekazana do właściwego naczelnika urzędu skarbowego o adresie tej strony internetowej.

Skróty

Na potrzeby niniejszej Informacji zastosowano następujące skróty:

- **Spółka lub Genderka** - Genderka spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- **Rok podatkowy 2022** – okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- **Ustawa o PDOP** – ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
- **CIT** - podatek dochodowy od osób fizycznych regulowany ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
- **Ustawa o PDOF** - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).
- **PIT** – podatek dochodowy od osób fizycznych regulowany ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).
- **Ustawa o VAT** – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).
- **VAT** – podatek od towarów i usług regulowany ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).
- **PCC** – podatek od czynności cywilnoprawnych regulowany ustawą z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 111 z późn. zm.).
- **Podatek od nieruchomości** – podatek regulowany ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.).

- **Ordynacja podatkowa** – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.)
- **Szef KAS** – Szef Krajowej Administracji Skarbowej będący organem Krajowej Administracji Skarbowej wymienionym w Dziale II ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813 z późn. zm.).
- **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa
- **KIS** – Krajowa Informacja Skarbowa
- **Interpretacja ogólna** – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego; wydawana przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych w celu zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe, w szczególności dokonując ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek, przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.
- **Interpretacja indywidualna** – narzędzie służące rozwiązywaniu wątpliwości interpretacyjnych dotyczących regulacji prawnych z zakresu prawa podatkowego; wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego w jego indywidualnej sprawie; wniosek może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych; przedmiotem wniosku o interpretację indywidualną nie mogą być przepisy prawa podatkowego regulujące właściwość oraz uprawnienia i obowiązki organów podatkowych.
- **Podmiot powiązany** – podmiot powiązany w rozumieniu Rozdziału 1a ustawy o PDOP i Rozdziału 4b ustawy o PDOF.
- **Raj podatkowy** – kraj lub terytorium stosujący szkodliwą konkurencję podatkową określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz. 599) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. poz. 600).
- **Restrukturyzacja** - rodzaj transakcji kontrolowanej zdefiniowany w § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1444 z późn. zm.) polegający m.in. na reorganizacji działalności podmiotów powiązanych.
- **Schemat podatkowy** – uzgodnienie w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.
- **WIA** – Wiążąca Informacja Akcyzowa
- **WIS** – Wiążąca Informacja Stawkowa

1. Informacje ogólne o Spółce

Spółka powstała w dniu 7 listopada 2007 r. na mocy umowy spółki z ograniczoną odpowiedzialnością jako pod nazwą: Genderka sp. z o.o.

W Roku podatkowym 2022 jedyną osobą posiadającą status wspólnika Spółki był Pan Maciej Genderka.

W 2020 roku zmarł drugi wspólnik Spółki Pan Jacek Genderka, któremu przysługiwało 60 udziałów w kapitale zakładowym Spółki. Wykreślenie Pana Jacka Genderki jako wspólnika Spółki dokonane zostało z urzędu przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Do dnia dzisiejszego Spółka nie otrzymała zawiadomienia w trybie z art. 187 Kodeksu spółek handlowych, w szczególności zaś dowodu przejścia udziałów na następców prawnych Pana Jacka Genderki.

Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w dniu 19.12.2007 r. pod numerem KRS 0000295220. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod numerem REGON: 340391780 oraz posiada numer NIP: 5542772061.

Siedziba Spółki znajduje się pod adresem: ul. Bogdana Raczkowskiego 1, 85-862 Bydgoszcz.

Spółka posiada zakłady produkcyjne pod adresami:

1. ul. Bogdana Raczkowskiego 1, 85-825 Bydgoszcz
2. Brzeziny k/Kielc, 26-026 Morawica
3. ul. 63 Rok 11a, 07-300 Ostrów Mazowiecka
4. ul. Towarowa 6, 67-400 Wschowa
5. ul. Chemików 1, 32-600 Oświęcim

Zgodnie z postanowieniami Umowy Spółki, czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Przedmiotem podstawowej działalności Spółki w Roku podatkowym 2022 była produkcja i sprzedaż materiałów termoizolacyjnych dla budownictwa (styropianu).

W Roku podatkowym 2022 przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 190 etatów.

2. Zakres oraz cel dokumentu

Niniejszy dokument sporządzony został na podstawie art. 27c ustawy o PDOP i zawiera informacje w zakresie:

- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy pomiędzy Genderka a organami KAS,
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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,
- planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Genderka lub podmiotów powiązanych,

- złożonych przez Genderka wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, WIS i WIA,
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych przez Genderka na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

3. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej

3.1. Informacje ogólne

W Roku podatkowy 2022 Spółka podejmowała niezbędne działania w celu:

- realizowania obowiązków podatkowych z uwzględnieniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego,
- dokonywania płatności należności podatkowych i innych obciążeń o charakterze publicznoprawnym, w wyznaczonych ustawowo terminach,
- stosowania przepisów podatkowych mając na względzie wydawane przez właściwe organy podatkowe interpretacje ogólne i indywidualne oraz objaśnienia podatkowe, z uwzględnieniem aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych.

Spółka nie podejmowała działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogłyby powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Transakcje zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi realizowane były na warunkach rynkowych zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy o PDOP oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy.

3.2. Procesy i procedury oraz dobrowolne formy współpracy z KAS wynikające z przepisów prawa podatkowego

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

W ramach realizowanej strategii podatkowej Spółka dokłada wszelkich starań, aby wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa były wypełniane w sposób prawidłowy i terminowy.

Spółka w prowadzonej działalności gospodarczej uwzględnia istotność przestrzegania przepisów podatkowych i w trakcie podejmowania decyzji biznesowych uwzględniane są ewentualne konsekwencje podatkowe oraz podjęcie decyzji biznesowych poprzedza stosowna analiza w celu zminimalizowania potencjalnego ryzyka podatkowego.

W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Kierownictwo Spółki identyfikuje i realizuje ryzyko podatkowe towarzyszące strategii i działalności firmy.

W Roku podatkowym 2022, funkcje podatkowe w Spółce realizowane były w ramach Działu Finansowego. Deklaracje podatkowe podpisywane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa przez uprawnione do tego osoby.

Do najistotniejszych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem w Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie należy zaliczyć:

- 1) Wewnętrzne procedury mające na celu prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę ze zobowiązań podatkowych oraz terminowe sporządzanie deklaracji i informacji podatkowych, w szczególności:
 - procedura weryfikacji kontrahentów Spółki m.in. w zakresie aktywności dla celów VAT,
 - określenie zakresu obowiązków pracowników odzwierciedlających rzeczywiste funkcje,
 - określenie przejrzystego podziału odpowiedzialności pracowników za sprawy podatkowe,
 - regulamin użytkowania samochodów służbowych przez pracowników Spółki.
- 2) Prowadzenie spraw z obszaru finansowo-podatkowego przez wykwalifikowany zespół osób według kryterium wiedzy, kompetencji i doświadczenia.
- 3) Nadzór nad obszarem finansowo-podatkowym przez osoby pełniące funkcje Dyrektora Finansowego.
- 4) Dostęp pracowników Działu finansowo-księgowego do szkoleń z przepisów prawa podatkowego.
- 5) Konsultowanie kwestii wątpliwych z zewnętrznym doradcą podatkowym.
- 6) Stałe monitorowanie zmian przepisów podatkowych przez pracowników Działu finansowo-księgowego.
- 7) Występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego w kwestiach istotnych z punktu widzenia Spółki.

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

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie ani nie składała wniosków o uprzednie porozumienia cenowe. Natomiast Spółka udzielała wszelkich informacji na pisma kierowane do niej na podstawie przepisów podatkowych (np. wnioski o udzielenie wyjaśnień na temat transakcji z kontrahentami).

3.3. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz czynnym, zarejestrowanym podatnikiem podatku VAT.

W Roku podatkowym 2022 w Spółce występowały następujące obowiązki podatkowe:

- podatnik CIT,
- płatnik PIT,
- podatnik VAT,
- podatnik podatku od nieruchomości.

Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.

3.3.1. Informacje o realizacji przez Spółkę a obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Za rok objęty niniejszą Informacją Spółka składała następujące deklaracje podatkowe do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, a w przypadku pełnienia obowiązków płatnika – także przekazywała do podatników informacje, związane z powyższymi obowiązkami, w podziale na poszczególne podatki:

- 1) PIT
 - PIT-4R
 - PIT-11
- 2) CIT
 - CIT-8
 - CIT-ST
- 3) VAT
 - JPK_V7M
 - VAT UE
- 4) Podatek od nieruchomości
 - DN-1

Za Rok podatkowy 2022 zobowiązania podatkowe Spółki były regulowane na bieżąco.

3.3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku podatkowym 2022 nie wystąpiły sytuacje wymagające dokonania zgłoszenia schematów podatkowych przez Spółkę.

3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W toku prowadzonej działalności Spółka nie dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi, które podlegają obowiązkowi sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych, w rozumieniu przepisów rozdziału 1a ustawy o PDOP.

Natomiast w Roku podatkowym 2022 wystąpiła jedynie transakcje z podmiotem powiązаныm (Tarkowo Nieruchomości sp. z o.o.) w zakresie dopłaty do kapitału.

3.4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

Uwzględniając wartość sumy bilansowej aktywów wykazanej w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Genderka za rok obrotowy 2022, nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyłyby wartości transakcji stanowiącej 5 % sumy bilansowej aktywów.

3.4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W Roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała i nie planuje działań restrukturyzacyjnych.

3.5. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach podatkowych

Poniżej Spółka przedstawia informację w zakresie wniosków podatkowych złożonych do KIS lub KAS w Roku podatkowym 2022.

3.5.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Nie wystąpiły

3.5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Nie wystąpiły

3.5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Nie wystąpiły

3.5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIS)

Nie wystąpiły

3.6. Informacje o transakcjach z rajami podatkowymi

3.6.1. Transakcje z rajami podatkowymi

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

3.6.2. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.