

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

WIKĘD Sp. z o.o. Sp. K.

Wprowadzenie do informacji o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „u.p.d.o.p.”) podatnicy, u 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, zobowiązani są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy.

W ostatnim dniu roboczym roku 2021 WIKĘD Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (dalej „Spółka”) przekroczyła wskazane wyżej progi przychodowe.

O Spółce

WIKĘD Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa jest spółką prawa handlowego zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 05.01.2016 pod nr KRS 0000595432. Powstała z przekształcenia Spółki Jawnej WIKĘD R. Kędziora G. Wiśniewski w spółkę komandytową w dniu 18.12.2015 na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4151/2015. Spółka jawna została wpisana do KRS pod nr 0000276150 w dniu 09.03.2007 i wykreślona z KRS w dniu 23.03.2016.

Spółka jest producentem drzwi. Obecnie oferuje drzwi stalowe, PVC, aluminiowe, przeciwpożarowe, okna w systemie PVC i aluminiowe, bramy garażowe, fasady aluminiowe, ogrody zimowe oraz inne produkty z segmentu stolarki otworowej. Do produkcji stolarki używa się komponentów dostarczanych przez wiodących producentów profili PVC, aluminium, stali, okuć oraz szkła. Oferta handlowa skierowana jest zarówno do klienta indywidualnego, jak i instytucjonalnego. Głównymi odbiorcami są podmioty zajmujące się hurtową sprzedażą stolarki otworowej, sklepy i salony stolarki budowlanej, jak również firmy budowlane, inwestorzy prywatni i publiczni. Spółka posiada stabilną sieć dystrybucji umożliwiającą dotarcie do szerokiej grupy odbiorców poprzez autoryzowane punkty sprzedaży w całej Polsce

Od ponad dwudziestu lat, systematycznie poszerza asortyment, wykorzystując najnowsze technologie w produkcji i stawiając na jakość wykonania z dbałością o każdy detal. Spółka przeprowadza własne prace rozwojowe dotyczące wytwarzanych drzwi stalowych w kierunku zgodnym z potrzebami rynku budownictwa ekologicznego. Ich wynikiem jest wdrożenie projektu nowych, ultra energooszczędnych drzwi stalowych o autorskiej konstrukcji, spełniających standardy budownictwa pasywnego. Spółka była wielokrotnie wyróżniana prestiżowymi nagrodami, w tym kilkakrotnie tytułem Gazeli Biznesu. Misją Spółki jest zapewnienie klientom doskonałej obsługi i najwyższej jakości produktów.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka zarządza wykonaniem obowiązków podatkowych w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz w zakresie prawa podatkowego, z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W celu zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w obszarze podatków, Spółka wdrożyła wewnętrzny nadzór podatkowy

obejmujący audyt i kontrolę wewnętrzną, zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz funkcję zgodności (*compliance*).

Branża, w której działa Spółka, nie charakteryzuje się zwiększonym ryzykiem podatkowym. W obszarze działalności Spółki nie zidentyfikowano też zwiększonego ryzyka podatkowego, w związku z konkretnymi działaniami podjętymi przez Spółkę. Spółka, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę. Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka realizuje m.in. następujące procesy podatkowe:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień i zgłoszeń;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wpływającej na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych;
- akceptacja/podpisywanie dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- obieg dokumentów;
- obowiązki z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- weryfikacja kontrahentów Spółki i transakcji w Spółce (w tym należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT);
- zasady postępowania pracowników Spółki na wypadek kontroli Spółki przez organy ścigania lub inne urzędy i inspekcje;
- dokonywania zakupów inwestycyjnych w Spółce;

W Spółce funkcjonują następujące procedury podatkowe:

- procedura należytej staranności w zakresie podatku od towarów i usług.

Wdrożone procesy i procedury są na bieżąco aktualizowane w celu dostosowania do zmian w przepisach prawa, a także do wielkości, struktury oraz działalności Spółki. Pozwala to na zachowanie efektywnej zdolności do ich prawidłowego funkcjonowania. Są one przedmiotem przeglądu, realizowanego co najmniej raz w roku, przez audytora zewnętrznego lub wewnętrznego.

Do rozwiązań w zakresie minimalizacji błędów w stosowaniu przepisów prawa podatkowego zalicza się rozdzielanie zakresu odpowiedzialności poszczególnych pracowników działu księgowości, zapewnienie dostępu do szkoleń dla pracowników działu księgowości i kadr.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA), nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą, o opinię o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła ani o MAP (*mutual agreement procedure*).

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

W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

Podatek	Sposób realizacji
<p>Podatek dochodowy od osób prawnych</p>	<p>Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Spółka składała wymagane prawem deklaracje oraz informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy. Za rok 2021 Spółka nie dokonywała, jako płatnik, płatności z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT.</p> <p>Spółka nie miała obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok 2021. Tym niemniej realizowane przez Spółkę transakcje kontrolowane były zawierane na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.</p> <p>Spółka osiągnęła, w roku podatkowym 2021, podlegające opodatkowaniu przychody podatkowe z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu.</p> <p>Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.</p>
<p>Podatek dochodowy od osób fizycznych</p>	<p>Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z zatrudnieniem pracowników w oparciu o umowy o pracę oraz inne formy zatrudnienia na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka składała wymagane prawem</p>

	deklaracje oraz informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.
Podatek od towarów i usług	Spółka była czynnym podatnikiem VAT, w tym do celów transakcji wewnątrzwspólnotowych, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
Podatek akcyzowy	Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego w 2021 r., nie składała deklaracji podatkowych w zakresie akcyzy i nie dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
Podatek od nieruchomości	Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
Podatek rolny	Spółka była podatnikiem podatku rolnego w 2021 r.
Podatek leśny	Spółka nie była podatnikiem podatku leśnego w 2021 r.
Podatek od środków transportu	Spółka w 2021 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.
Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową	Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z dokonywanymi czynnościami.
Podatek od sprzedaży detalicznej	Spółka nie była podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej w 2021 r.

W okresie, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

W roku 2021 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.f., których wartość przekracza 9 836 627,48zł, co stanowi 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Informacja 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 u.p.d.o.p.

W 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.f.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

- Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej;
- w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych;
- Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej;
- Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym, którego dotyczy informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.

WIKĘD Sp. z o.o.
KOMPLEMENTARIUSZ

CZŁONEK ZARZĄDU
Rafał Kędziora

WIKĘD Sp. z o.o.
KOMPLEMENTARIUSZ

CZŁONEK ZARZĄDU
Grzegorz Wiśniewski

WIKĘD Sp. z o.o.
KOMPLEMENTARIUSZ

PREZES ZARZĄDU
Marcin Wiśniewski