

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Galmet sp. z o.o. sp. k. za rok podatkowy obowiązujący od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. Informacje ogólne

Spółka zajmuje się produkcją najwyższej jakości urządzeń grzewczych zapewniających ciepłą wodę użytkową. Spółka tworzy kompletne systemy grzewcze oferując jednocześnie produkty gwarantujące wysoką wydajność i trwałość w oparciu o innowacyjne i ekologiczne rozwiązania.

Spółka jest liderem w produkcji i sprzedaży ogrzewaczy wody oraz czołowym producentem pomp ciepła w kraju, jednocześnie stale rozwijając swój udział sprzedaży zagranicznej.

Zasadniczym obszarem działalności Spółki jest Polska, jednakże Spółka dokonuje również transakcji z podmiotami zagranicznymi, w tym m.in. podmiotami z państw członkowskich Unii Europejskiej (w szczególności takie jak: Węgry, Holandia, Włochy, Niemcy) oraz Chin.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

a. Procesy i Procedury

Spółka posiada spisane procedury i wdrożone procesy, których zakres tematyczny obejmuje również funkcję podatkową i prowadzenie rozliczeń. W tym zakresie możliwe jest wyszczególnienie m.in.:

- Instrukcji obiegu dokumentów,
- Schematu obiegu dokumentów Spółki,
- Regulaminu kontroli wewnętrznej, którego celem jest badanie prawidłowości realizacji zadań i efektywności działania Spółki,
- Procedury akceptacji / podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe,
- Procedury archiwizacji dokumentów.

Dodatkowo, Spółka posiada ustalone procesy mające wpływ na rozliczenia podatkowe, wśród których wyróżnia:

- Procedurę zakupową,
- Procedurę weryfikacji i wyboru kontrahentów.

Powyżej wskazane procedury i procesy są dostosowywane do zmian zachodzących w przepisach oraz zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki.

b. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym m.in. w następujący sposób:

- w sytuacjach wątpliwych korzysta ze wsparcia firm doradztwa podatkowego,
- w ramach rozliczeń podatkowych monitoruje na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w tym w zakresie ich interpretacji poprzez analizę wydawanych interpretacji podatkowych, objaśnień podatkowych oraz rozstrzygnięć sądowych w sprawach podatkowych,
- monitoruje zgodność wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednio dostosowuje systemy do tych regulacji,
- opracowuje wewnętrzne procedury i procesy podatkowe, zapewniające prawidłowe rozpoznanie i wypełnianie obowiązków podatkowych, oraz aktualizuje je w miarę potrzeby. Ponadto, Spółka przeprowadza regularne wewnętrzne lub zewnętrzne audyty przestrzegania obowiązujących w Spółce procedur oraz procesów w zakresie rozliczeń podatkowych,
- dba o bezpieczeństwo informatyczne danych źródłowych i dokonywanych na ich podstawie rozliczeń,
- przeprowadza kilkakrotną weryfikację podatkową kwalifikacji zdarzeń gospodarczych,
- zapewnia pracownikom Działu Księgowości możliwość uczestnictwa w szkoleniach o tematyce podatkowej,
- w Spółce wyznaczona jest osoba, która zajmuje się monitorowaniem zmian przepisów podatkowych,
- zapewnia pracownikom Działu Księgowości dostęp, w zależności od ich zapotrzebowania, do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej,
- stosuje ostrożnościowe podejście do wątpliwych kwestii podatkowych oraz
- kieruje się zasadami należytej staranności przy dokonywaniu czynności w ramach funkcji podatkowej.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 roku Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS. Pomimo tego, Spółka prowadzi działalność w sposób zapewniający tworzenie i budowanie pozytywnych stosunków z organami skarbowymi, opartych na transparentności i współpracy. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków, w tym obowiązków informacyjnych, wynikających z przepisów prawa podatkowego i celnego.

Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w sytuacji, gdy uzna to za celowe w danych okolicznościach.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Podatek	Status Spółki
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych/od osób fizycznych (podatek "u źródła")	Płatnik
Składki na ubezpieczenia społeczne	Płatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Cło	Zobowiązany
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Podatnik
Podatek od środków transportowych	Podatnik

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, jak również nie otrzymała informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki były częścią schematu podatkowego. W konsekwencji, Spółka nie przekazała w 2022 r. Szefowi KAS jakiegokolwiek informacji o schemacie podatkowym.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w 2022 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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

W 2022 r. Spółka przystąpiła do Katowickiej Strefy Ekonomicznej i otrzymała decyzję o wsparciu. W ramach nowych inwestycji objętych przedmiotową decyzją zwiększeniu ulegną zdolności produkcyjne istniejącego zakładu. Ponadto, w 2022 r. Spółka podjęła decyzję o likwidacji spółki zależnej, w której posiadała 100% udziałów. Obecnie Spółka rozważa zmianę formy prawnej prowadzonej działalności gospodarczej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm., dalej jako: „Ordynacja podatkowa”),

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 maja 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.).

Jednocześnie w 2022 r. w imieniu Spółki został złożony jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek ten dotyczył interpretacji przepisów ustawy o CIT i ustawy o PIT na gruncie zdarzeń przyszłych zaprezentowanych we wniosku.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie prowadzi działalności w takich jurysdykcjach, a także nie współpracuje z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę).