



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych, dotycząca roku podatkowego trwającego

od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.

Spis treści:

1. Informacje ogólne

1.1 Cel sporządzenia informacji

1.2 Podstawa prawna

2. Elementy informacji

2.1 Procesy i procedury podatkowe

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

2.3 Informacja o realizacji obowiązków podatkowych i stosowanych schematach podatkowych

2.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

2.6 Informacja o złożonych wnioskach

2.7 Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. Informacje ogólne

1.1 Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenie przez Austrotherm Sp. z o.o. (dalej: Spółka) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln EUR i zostali umieszczeni na liście największych podatników CIT publikowanej przez MF, są obowiązani do sporządzenia, a także podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy rozpoczynający się 1. stycznia 2022r. i zakończony 31. grudnia 2022r.

1.2 Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15. lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022r., poz. 2745 z późn. zm.) - dalej zwana Ustawą o CIT.

2. Elementy informacji

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna : art. 27c ust. 2 pkt 1a Ustawy o CIT

Spółka, w zakresie skutków swojej działalności gospodarczej, podlega polskiemu systemowi podatkowemu, którego przepisy podlegają regularnym zmianom i często wykazują wysoką złożoność. Spółka na bieżąco weryfikuje wykładnię stosowania przepisów podatkowych, orzecznictwo sądów oraz interpretacje, wyjaśnienia i inne wytyczne organów podatkowych. Do realizacji obowiązków podatkowych podchodzi w sposób ostrożny i staranny, a wszystkie zobowiązania podatkowego regulowane są terminowo.

W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka podejmuje szereg działań m. in.:

- regularny udział pracowników Działu Księgowości w szkoleniach podatkowych, a także regularne śledzenie informacji podatkowych,
- podział obowiązków w Dziale Księgowości,
- stosowanie procedur weryfikacji wszystkich kontrahentów, należytej staranności, czynności weryfikacyjnych dotyczących podatku VAT, a także weryfikacji bieżących płatności,
- konsultowanie w wewnętrznych strukturach Spółki kwestii budzących jakiegokolwiek wątpliwości.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Stosuje zasadę rezygnacji z działań lub eliminacji zdarzeń, które to ryzyko mogą spowodować. Spółka nie podejmuje transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego i jest świadoma zagrożeń podatkowych występujących w branży. Dokłada wszelkich starań, by postępować zgodnie z przepisami prawa. Na bieżąco weryfikuje swoje rozliczenia podatkowe.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1b Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała formalnych i dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tzn. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3 Informacja o realizacji obowiązków podatkowych i stosowanych schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Spółka w 2022r. realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych (w tym także podatek u źródła),
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek akcyzowego,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny.

Wobec braku czynności lub zdarzeń, powodujących obowiązek raportowania, Spółka dotychczas nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

2.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3a Ustawy o CIT

Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, dotyczą wyłącznie transakcji zakupu towarów. Kontrahentami Spółki w tych transakcjach są:

- Austrotherm GmbH z siedzibą w Austrii,
- Austrotherm Dammstoffe GmbH z siedzibą w Niemczech.

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3b Ustawy o CIT

W roku 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

2.6 Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

Spółka w 2022r. nie wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązków podatkowych.

2.7 Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest niniejsza informacja, Spółka Austrotherm nie dokonywała i nie ma zamiaru dokonywać rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26. lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022r. , poz. 2647 z późn. zm.) oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 § 10 ustawy z dnia 29. sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022r. poz. 2651 z późn. zm.).