

Kalter sp. z o.o., ul. Augustowska 8, 15-218 Białystok;

KRS: 0000205696; NIP: 5422859919; REGON: 052234499



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy 2022

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na KALTER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „KALTER sp. z o.o.”) przez art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2022 poz. 2587 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
2. Procesy i procedury podatkowe	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych	5
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	5
6. Działania restrukturyzacyjne	6
7. Wykaz złożonych wniosków	6
8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	7

1. Informacje ogólne

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa KALTER sp. z o.o., a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest przez KALTER sp. z o.o. uznawane jako niezbędny wkład w utrzymanie państwa. Obowiązująca w KALTER sp. z o.o. strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Pracownicy Działu Księgowego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez KALTER sp. z o.o. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a stałe monitorowanie przez nich zmian w przepisach prawa podatkowego gwarantuje KALTER sp. z o.o. bezpieczeństwo podejmowanych działań gospodarczych.

Celem sporządzenia przez KALTER sp. z o.o. informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na nią obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy KALTER sp. z o.o. trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”).

KALTER sp. z o.o. posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Przedsiębiorstwa do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym, oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Procesy i procedury podatkowe

KALTER sp. z o.o. przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez poszczególne działy i wyznaczonych do tego pracowników. KALTER sp. z o.o. zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych dbając o to, aby deklaracje i księgi rzetelnie odzwierciedlały prowadzoną działalność gospodarczą. Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych zapewnione jest poprzez realizację obowiązków przez poszczególnych pracowników, nadzór nad prawidłowym wypełnianiem, wyznaczanie wytycznych oraz zapewnianie szkoleń w zakresie zagadnień podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. KALTER sp. z o.o. realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała procedury regulujące powyższe kwestie, w szczególności:

- ogólną procedurę dotyczącą obszarów podatkowych,
- procedurę przeciwdziałania nieraportowaniu schematów podatkowych (MDR),
- procedurę dokumentów finansowych,
- procedura należytej staranności w transakcjach handlowych.

W KALTER sp. z o.o. obowiązuje ponadto wiele wypracowanych wewnętrznych praktyk mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i ograniczenia ryzyka w tym zakresie, w szczególności w zakresie:

- obliczania i zapłaty podatków,
- wystawiania faktur i faktur korygujących,
- weryfikacji prawa do odliczenia VAT,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- naliczania wynagrodzeń i obciążeń podatkowo-składowych w tym zakresie,
- wewnętrznej kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

KALTER sp. z o.o. wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w firmie, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały prawidłową realizację obowiązków podatkowych. KALTER sp. z o.o. na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa i z dochowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego KALTER sp. z o.o. m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
- zapewnia bieżące szkolenie personelu w zakresie przepisów podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących w KALTER sp. z o.o. dobrych praktyk i procedur.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami podatkowymi KALTER sp. z o.o. wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, w szczególności terminowo dostarcza wymagane dokumenty i udziela niezbędnych informacji.

W roku 2022 r. KALTER sp. z o.o. nie uczestniczyła w żadnych z formalnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w

zakresie podatków w myśl art. 20s § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2023 poz. 2383 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych

W roku podatkowym 2022 r. KALTER sp. z o.o. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

KALTER sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 r. deklarowała i płaciła następujące podatki:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od nieruchomości.

W 2022 r. KALTER sp. z o.o. nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów KALTER sp. z o.o. wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 r. 174 637 506,74 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Przedsiębiorstwo jest obowiązane do wykazania transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5 % sumy bilansowej aktywów, tj. kwotę w wysokości 8 731 875,34 zł.

KALTER sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 r. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej) polegające na generalnym wykonawstwie. Ponadto świadczyła usługi najmu i dzierżawy nieruchomości oraz usługi księgowo, których samodzielna wartość (bez generalnego wykonawstwa) nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane na warunkach rynkowych.

Ponadto KALTER sp. z o.o. udzieliła pożyczek podmiotom powiązаныm oraz naliczała odsetki od tych pożyczek.

Wartość transakcji określono na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (transakcje kontrolowane o charakterze

jednorodnym).Poniższa tabela zawiera listę podmiotów powiązanych, z którymi w 2022 r. KALTER sp. z o. dokonywała w/w transakcji:

Podmiot powiązany	NIP
Skorupska sp. z o.o. w likwidacji	5423239780
Strumykowa sp. z o.o. w likwidacji	5423234512
Kalter Nieruchomości sp. z o.o.	5423252289
Kalter Nieruchomości Projekt 9 sp. z .o.o.	5423252898
Kalter Nieruchomości Projekt 10 sp. z .o.o.	5423254070
Kalter Nieruchomości Projekt 11 sp. z .o.o.	5423254058
Kalter Nieruchomości Projekt 12 sp. z .o.o.	5423323492
Kalter Nieruchomości Projekt 13 sp. z .o.o.	5423284444
Kalter Nieruchomości Projekt 14 sp. z .o.o.	5423396781
Kalter Nieruchomości Projekt 15 sp. z .o.o.	5423415024
Kalter Nieruchomości Projekt 16 sp. z .o.o.	5423434524
Kalter Nieruchomości Projekt 17 sp. z .o.o.	5423434398
Kalter Nieruchomości Projekt 18 sp. z .o.o.	5423439378
Kalter Nieruchomości Projekt 19 sp. z .o.o.	5423439421
Kalter Nieruchomości Projekt 20 sp. z .o.o.	5423444818
Kalter Nieruchomości Projekt 21 sp. z .o.o.	5423455495
Kalrent sp. z o.o.	5423252303

6. Działania restrukturyzacyjne

KALTER sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Przedsiębiorstwo nie planuje ponadto podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w szczególności nie zamierza dokonywać połączeń, podziałów i przejęć funkcji, wymiany udziałów, zmian profilu funkcjonalnego, transferów wartości i praw niematerialnych i prawnych, przeniesień pracowników, leasingów zwrotnych, zbycia ani aportu zorganizowanej części

przedsiębiorstwa, przeniesień działalności generującej straty, istotnych zmian relacji handlowych lub finansowych.

7. Wykaz złożonych wniosków

KALTER sp. z o.o. w roku podatkowym 2022:

- nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

KALTER sp. z o.o. nie występowała również o wydanie decyzji APA, ani o wydanie opinii zabezpieczającej.

8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

KALTER sp. z o.o. w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, nie dokonywała rozliczeń z żadnym kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję. Przedsiębiorstwo unika zawierania jakiegokolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach.

W imieniu KALTER sp. z o.o.
Prezes Zarządu Krzysztof Sokołowski

.....