

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Stolarz-Lempert sp. k.
za rok podatkowy
1.01.2022 - 31.12.2022**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce.....	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych.....	4
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	4
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych ...	4
d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	6
2. Informacje 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	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Stolarz-Lempert spółka komandytowa (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.)

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2022-31.12.2022.**

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa w formie spółki komandytowej, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS: 0000513280**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **Marianka Mroczeńska 3, 63-604 Marianka Mroczeńska.**

Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne:

- **REGON: 300290046**
- **NIP: 6191958147**

Spółka rozpoczęła działalność w 2014 roku, powstając z przekształcenia spółki pod firmą Stolarz-Lempert spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Podstawowy przedmiot prowadzonej działalności to produkcja mebli kuchennych (PKD 31 02 Z).

Przedmiot pozostałej działalności Spółki obejmuje:

- Produkcję pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa
- Produkcję mebli biurowych i sklepowych
- Produkcję pozostałych mebli
- Sprzedaż hurtową mebli, dywanów i sprzętu oświetleniowego,
- Sprzedaż detaliczną mebli, sprzętu oświetleniowego i pozostałych artykułów użytku domowego prowadzoną w wyspecjalizowanych sklepach,
- Wynajem i dzierżawę pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- Wynajem i dzierżawę pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych,
- Wynajem i dzierżawę maszyn i urządzeń budowlanych,
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych oraz sformalizowane procedury (w szczególności w zakresie obiegu dokumentów, inwentaryzacji, fakturowania, rozliczania podatku u źródła, weryfikacji klientów).

W ramach Spółki funkcjonuje niesformalizowany podział rozgraniczający zakresy kompetencji, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych działów, w tym działu odpowiedzialnego za realizowanie obowiązków podatkowych – Działu Księgowego, w którego zakresie zadań leży m. in. prowadzenie pełnej księgowości wszystkich spółek z Grupy, w tym Spółki, naliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych.

Co do zasady, w ramach Działu Księgowego poszczególne osoby odpowiedzialne są za prowadzenie ksiąg oraz realizowanie obowiązków bilansowych i podatkowych w konkretnych spółkach z Grupy.

Podmiotem nadzorującym zadania Działu Księgowego jest Główna Księgowa.

Spółka w razie potrzeby korzysta także z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz współpracuje z zewnętrznym podmiotem w celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy

Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W Spółce obowiązują procedury mające na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający jej strukturę organizacyjną.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- Praktyczny proces postępowania regulująca zakres odpowiedzialności oraz podział obowiązków w ramach wewnętrznego Działu Księgowości;
- Procedurę wystawiania faktur;
- Procedurę obiegu dokumentów;
- Procedurę przeprowadzania inwentaryzacji;
- Procedurę w zakresie rozliczania podatku u źródła (WHT);
- Procedurę weryfikacji klientów;

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła w okresie objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Realizacja obowiązków obejmuje w szczególności:

- identyfikację zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulację i terminowe uiszczanie należnego podatku na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składanie organom podatkowym właściwych zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego,
- sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz analizy porównawczych przy współpracy z podmiotem zewnętrznym;
- monitorowanie zawieranych transakcji z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportowanie uzgodnień, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów nierezydentów (WHT);
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od środków transportowych.

W roku trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych innych niż schematy transgraniczne do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, z uwagi na zawieszenie terminów raportowania schematów podatkowych na podstawie art. 31y ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t. j. Dz. U. 2023, poz. 1327), jak również nie przekazała informacji o schematach podatkowych transgranicznych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2021 - 31.12.2021** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 92,398,524.58 PLN. 5% z tej sumy wynosi 4 619 926,23 PLN, co stanowi próg transakcji, co do których informacje zawarte zostały w niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W roku trwającym od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wartość transakcji, jakie Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje usługowe i towarowe.

Podmioty powiązane, z którymi dokonano transakcji przekraczających wskazany powyżej próg są polskimi rezydentami podatkowymi.

Między Spółką a podmiotami powiązаныmi, z którymi dokonano transakcji przekraczających wskazany powyżej próg występują powiązania osobowe.

Wartość transakcji wyniosła:

1. Transakcja 1 - 20 202 300,00 zł netto
2. Transakcja 2 - 6 355 732,67 zł netto
3. Transakcja 3 - 1 507 032,12 zł netto
4. Transakcja 4 - 84 000,00 zł netto
5. Transakcja 5 - 12 000, 00 zł netto
6. Transakcja 6 - 6 000,00 zł netto
7. Transakcja 7 - 2 400,00 zł netto
8. Transakcja 8 - 4 800,00 zł netto
9. Transakcja 9 - 1 200,00 zł netto
10. Transakcja 10 - 1 200,00 zł netto
11. Transakcja 11 - 1 200,00 zł netto
12. Transakcja 12 - 1 200,00 zł netto
13. Transakcja 13 - 1 440 000,00 zł netto
14. Transakcja 14 - 443 189,14 zł netto
15. Transakcja 15 -1 277 896,00 zł netto

2. Informacje 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

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, z późn. zm.).

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz Obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.