

Termo Organika sp. z o.o.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
za rok podatkowy

2021

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	3
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	5
1. Procesy i procedury	5
2. Formy współpracy z organami KAS	7
3. Realizacja obowiązków podatkowych	7
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
5. Działania restrukturyzacyjne	8
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	8
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	8

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Termo Organika	Termo Organika spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, pod adresem Bolesława Prusa 33, 30-117 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000045149, NIP: 6792571223
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
Rok podatkowy 2021	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2021 roku, a zakończony 31 grudnia 2021 r.

2. Podstawowe informacje na temat Spółki

Spółka powstała w 1997 r. i od ponad 20 lat zajmuje się dostarczaniem płyt styropianowych do ocieplania, zaś od roku 2012 – także Kompletnego Systemu Ociepleń ścian zewnętrznych (ETICS). Termo Organika jest obecnie największym producentem wyrobów izolacji ze styropianu w Polsce i jednocześnie jedną z największych firm w tym segmencie na rynku unijnym. Od 2006 r. Spółka otrzymuje Rekomendacje Techniczne Instytutu Techniki Budowlanej (ITB) potwierdzające najwyższą jakość oferowanych produktów. Jest też laureatem licznych nagród w zakresie usług budowlanych.

Termo Organika jest członkiem European Manufacturers of Expanded Polystyrene (EUMEPS) – organizacji zrzeszającej najważniejsze stowarzyszenia i producentów styropianu z niemal wszystkich krajów Unii Europejskiej.

W październiku 2021 roku Spółka nabyła 100 % udziałów w spółce MP Majster-Pol Sp. z o.o. , i tym samym podwoiła swój udział w rynku chemii budowlanej.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;

- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, 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 poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
 - b) 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 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

W roku podatkowym 2021 w Spółce funkcjonowała między innymi pisemna procedura weryfikacyjna kontrahentów pod kątem oceny ryzyka nadużyć w podatku VAT. Ponadto w praktyce obowiązywały procedury dotyczące podziału obowiązków w dziale księgowym, należytej staranności w zakresie podatku u źródła, czynności weryfikacyjnych w podatku VAT, a także weryfikacji płatności.

W swoim działaniu Spółka kieruje się następującymi zasadami:



b. Ryzyko podatkowe

• Identyfikacja ryzyk podatkowych

Spółka stale i na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany dotyczące kwestii podatkowych i identyfikuje ryzyka podatkowe. W tym celu korzysta z fachowej prasy oraz publikacji internetowych, a także współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w odniesieniu do kwestii problematycznych. Pracownicy Spółki biorą udział w cyklicznych szkoleniach podatkowych oraz na bieżąco zapoznają się ze zmieniającą się linią interpretacyjną i orzecznictwem oraz praktyką stosowania przepisów podatkowych.

- **Ograniczenie ryzyk podatkowych**

Spółka podejmuje szereg kroków mających na celu ograniczanie ryzyk podatkowych. Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w roku podatkowym 2021 w celu ograniczania ryzyk podatkowych to:

- ✓ udział pracowników Spółki w szkoleniach podatkowych,
- ✓ regularny monitoring przepisów, interpretacji indywidualnych, orzecznictwa sądów administracyjnych, prasy fachowej, publikacji internetowych z zakresu podatków (w tym komunikatów Ministerstwa Finansów), przeglądów prasy przygotowywanych przez firmy doradcze;
- ✓ poddawanie dyskusji w strukturze wewnętrznej Spółki kwestii budzących wątpliwości;
- ✓ stosowanie procedur dotyczących weryfikacji kontrahentów, podziału obowiązków w dziale księgowym, należytej staranności w zakresie podatku u źródła, czynności weryfikacyjnych w podatku VAT, a także weryfikacji płatności;
- ✓ kontakt w kwestiach wątpliwych z doradcami podatkowymi.

Wszystkie te działania świadczą o świadomości Spółki co do potencjalnego wystąpienia ryzyk podatkowych i podejmowane są w celu minimalizacji tych ryzyk.

- **Poziom akceptacji ryzyka podatkowego**

Poziom akceptacji ryzyka podatkowego przez Spółkę określić należy jako niski. Spółka dokłada wszelkich starań, żeby pozostawać na bieżąco ze zmianami w prawie podatkowym i postępować w zgodzie z przepisami. Nadto starannie weryfikuje swoje rozliczenia podatkowe, a w razie wątpliwości kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi. Obowiązujące w Spółce procedury w zakresie podatków, płatności i weryfikacji kontrahentów pozwalają jej na rzetelne składanie deklaracji podatkowych oraz eliminują lub minimalizują dużą część ewentualnych ryzyk podatkowych.

Wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych Spółka rozwiewa także kontaktując się z doradcami zewnętrznymi.

- **Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności**

Za rozliczenia podatkowe w Spółce odpowiada Zarząd, Dyrektor Finansowy, Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego.

Deklaracje związane z podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz z podatkiem VAT podpisywane są przez Głównego Księgowego lub jego Zastępcę, a w szczególnych przypadkach przez Dyrektora Finansowego. Deklaracje i informacje w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych podpisywane są przez wyznaczone do tego osoby z Działu Kadr. Pozostałe deklaracje i informacje, np. dotyczące podatku od nieruchomości lub PCC, podpisywane są zgodnie z reprezentacją.

Kalkulacja podatków dokonywana jest przez wyznaczonych przez Głównego Księgowego pracowników księgowości i jest weryfikowana przez Głównego Księgowego. Istotne i złożone pozycje kalkulacji omawiane są dodatkowo z Dyrektorem Finansowym.

2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, ale w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka przeprowadza konsultacje z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

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

- a) W roku podatkowym 2021 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od czynności cywilnoprawnych	podatnik

- b) W roku podatkowym 2021 Spółka nie korzystała z ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.
- c) Spółka w 2021 r. posiadała jedną decyzję o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Realizacja inwestycji objętej decyzją nie została rozpoczęta w roku podatkowym 2021.
- d) W roku podatkowym 2021 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT żadnych transakcji, których wartość przekraczałaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) ani wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.