

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**Jeremias Sp. z o.o.**

### **ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31.12.2021 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej Jeremias Sp. z o.o., NIP: 7841795757 z siedzibą w Gnieźnie, ul. Kokoszek 6, 62-200 Gniezno (dalej: Spółka) za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r. stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 01.01.2021 roku, wynikającego z art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT).

#### **I. ISTOTNE INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU SPÓŁKI**

Spółka prowadzi działalność gospodarczą sklasyfikowaną w szczególności pod następującymi grupowaniami PKD:

25.11.Z Produkcja konstrukcji metalowych, w tym kominów i cylindrycznych konstrukcji stalowych i dwuściennych izolacyjnych

43.99.Z Działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych

Produkcja wyrobów gotowych spółki obejmuje systemy kominowe i wentylacyjne typu Jeremias. Są to m.in. dwuścienne systemy izolowane typu fu-dw, al.-dw, jednościenne systemy ew-fu, al.-bi, koncentryczny system odprowadzania spalin las. Wyroby produkowane są ze stali szlachetnej zapewniającej bardzo dużą trwałość wyrobów i w pełnym asortymencie elementów dla poszczególnych systemów.

Zarząd Spółki zapewnia pracownikom odpowiednie środki i narzędzia zapewniające prawidłowe wykonywanie rozliczeń podatkowych.

#### **II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31.12.2021 R.**

##### **1. STOSOWANE PROCESY ORAZ PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

W roku podatkowym 2021 Spółka podejmowała w praktyce na bieżąco różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- realizowała czynności związane z właściwym obiegiem dokumentów oraz z zamknięciem miesiąca zmierzające do uwzględnienia kompletnych danych w księgach i ewidencjach podatkowych;

- rozpoznawała na bieżąco obowiązki podatkowe związane z realizowanymi zdarzeniami gospodarczymi pod kątem obowiązujących przepisów, w szczególności w zakresie podatku VAT, CIT i PIT uwzględniając zagadnienia związane z podatkiem u źródła, PCC, podatków lokalnych;
- realizowała na bieżąco czynności zmierzające do wyjaśniania ewentualnych wątpliwości w zakresie ujęcia na gruncie przepisów prawa podatkowego zdarzeń gospodarczych poprzez ich wnikliwą analizę oraz wsparcie fachowych doradców w celu rozpoznania obowiązków podatkowych we właściwych kwotach i we właściwym czasie;
- podejmowała czynności przed nawiązaniem współpracy z nowymi kontrahentami w celu weryfikacji ich wiarygodności, w szczególności pod kątem przepisów VAT. Spółkę łączy ponadto szereg wieloletnich relacji z odbiorcami oraz dostawcami, co zwiększa poziom zaufania we wzajemnych relacjach handlowych, a także pozwala na budowanie wiarygodności pod względem realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę, jak i jej kontrahentów.

Spółka dąży na bieżąco do zachowania zasad należytej staranności w rozpoznawaniu i wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych nakładanych przepisami prawa podatkowego, w tym poprzez zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanej kadry działu księgowego i zapewnienie jej możliwości zdobywania wiedzy w szczególności w zakresie zmian zachodzących w tym zakresie (w 2021 w szczególności w związku ze zmianami, jakie miały miejsce w systemie podatkowych na gruncie regulacji tzw. Polskiego Ładu), a także poprzez stosowanie oprogramowania, które jest aktualizowane w razie zmian zachodzących w przepisach prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nakładanych na Spółkę obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Realizowane przez Spółkę transakcje mają charakter biznesowy i są uzasadnione ekonomicznie.

## **2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Prawidłowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego traktowane jest przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, zapewniając Spółce obraz rzetelnego kontrahenta oraz pracodawcy.

W roku podatkowym 2021 Spółka terminowo oraz w pełnej wysokości realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatków lokalnych.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów komputerowych i narzędzi informatycznych, minimalizując ryzyko nieprawidłowości w raportowaniu oraz rozliczeniach podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. W przypadku pojawienia się jakichkolwiek wątpliwości dotyczących kwestii podatkowych rozstrzygane były one z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Zarząd oraz pozostałe osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi (kierownictwo) Spółki sprawują skuteczny nadzór w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych tj. w szczególności w obszarze doboru kontrahentów Spółki, dochowania należytej staranności w zakresie raportowania oraz zapłaty podatków, rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych, nowych ryzyk podatkowych i niestandardowych sytuacji biznesowych oraz pogłębiania wiedzy pracowników Spółki z zakresu prawa podatkowego.

Spółka dokładała wszelkich niezbędnych starań mających na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w zakresie raportowania oraz zapłaty podatków zarówno w postaci podatnika, czy też płatnika danego podatku.

### **3. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka przeprowadziła w szczególności następujące transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość łącznie 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:

- Jeremias Abgastechnik GmbH – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych, zakup usług pośrednictwa w sprzedaży, zakup środków trwałych, zakup towarów, zakup usług licencyjnych, zakup usług IT, zakup usług produkcyjnych;
- Jeremias Espana SA – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych, zakup towarów;
- Jeremias RUS OOO - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych, zakup usług pośrednictwa w sprzedaży;
- Jeremias Finland OY – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych;
- Jeremias D. O. O. - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych;
- Jeremias Inc. US - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych;
- Jeremias France SAS - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych;
- Jeremias UK LTD - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych;
- Jeremias CZ S. R. O. - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów produkcyjnych, zakup usług pośrednictwa w sprzedaży, zakup towarów, zakup środków trwałych, zakup usług IT;
- Tecnovis GmbH - w szczególności zakup towarów.

### **4. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

## **5. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **6. INFORMACJA O PRZEKAZYWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

## **7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Zakres wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczył następujących zagadnień:

1. uznania sprzedaży na rzecz Spółki Jeremias na terenie kraju przy użyciu Kart za czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT jako odpłatną dostawę towarów lub odpłatne świadczenie usług;
2. prawa do odliczenia podatku naliczonego wykazanego na fakturach wystawionych na rzecz Spółki Jeremias z tytułu transakcji dokonywanych na terenie kraju przy użyciu Kart (uwzględniając ograniczenia przewidziane w art. 86a ustawy o VAT);

W piśmie z dnia 21 stycznia 2022 r. organ podatkowy uznał, że stanowisko Spółki przedstawione we wniosku jest prawidłowe, stwierdzając, że:

- transakcja opisana we wniosku stanowi czynność podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT;
- Spółce przysługuje prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT wykazanego na fakturach z tytułu nabycia towarów i usług na terenie kraju przy użyciu kart z uwzględnieniem ograniczeń przewidzianych w art. 86a ustawy.

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **8. INFORMACJA O DOKONYWANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W zakresie obowiązków wynikających z art. 11o ust. 1a Spółka dokonała selekcji kontrahentów, z którymi łączna wartość transakcji jednorodnej przekroczyła w roku 2021 wartość progową 500.000 zł, a następnie zwróciła się do kontrahentów o złożenie stosownych oświadczeń w zakresie rzeczywistego właściciela należności otrzymywanych od Spółki oraz transakcji dokonywanych przez kontrahentów z podmiotami posiadającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Otrzymane oświadczenie wskazują, iż nie powstał dla Spółki obowiązek w zakresie dokumentacji cen transferowych na gruncie art. 11o ust. 1a ustawy o CIT. Dodatkowo, obowiązek wynikający z art. 11o ust. 1a ustawy o CIT został uchylony ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022.2180 z dnia 25.10.2022) ze skutkiem już w odniesieniu do transakcji zrealizowanych w roku 2021.

Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, w tzw. rajach podatkowych.