

Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
WIBO Adamczak sp. k. za rok podatkowy  
zakończony w dniu 31.12.2023 roku



## 1. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka	WIBO Adamczak sp. k., ul. Kościerska 11, 83-300 Kartuzy
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)
Ustawa DRM	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 948 ze zm.)
KSH	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych  (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Podatnika zakończony 31.12.2023 roku

## 2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wypełnienie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2022 roku, wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT. Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR (za Rok podatkowy), jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, zawierającej dane określone w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT, tj.:

- informacje o stosowanych przez Podatnika:

*plac*

*Informacja o realizowanej strategii podatkowej WIBO Adamczak sp. k. za rok podatkowy zakończony w dniu 31.12.2023 roku*

- procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- informacje odnośnie 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;
- 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;
  - planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych;
- informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
  - ogólnej interpretacji podatkowej;
  - interpretacji przepisów prawa podatkowego;
  - wiążącej informacji stawkowej;
  - wiążącej informacji akcyzowej;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
  - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### **3. Informacje o Spółce oraz główne założenia strategii podatkowej na Rok podatkowy**

#### **3.1. Istotne informacje o spółce**

Nazwa i siedziba Spółki	WIBO Adamczak sp. k., ul. Kościerska 11, 83-300 Kartuzy
Dane identyfikacyjne	NIP: 5892008751
Kapitał zakładowy	2.515.000,00 zł

### 3.2. Główne założenia strategii podatkowej na Rok podatkowy

Spółka uznaje wagę wymiaru podatkowego w budowaniu biznesu społecznie odpowiedzialnego, w rezultacie czego przyjmuje na siebie zobowiązanie do płacenia odpowiednich kwot podatku, we właściwym miejscu i czasie, kierując się przy tym zasadą transparentności i uczciwości informacyjnej wobec aparatu skarbowego i interesariuszy.

Spółka zarządza wszelkimi procesami podatkowymi w sposób przejrzysty, uwzględniający szerszy, społeczny kontekst prowadzenia biznesu oraz percepcję reputacji organizacji, a także zapewniający zgodność z najwyższymi standardami ładu korporacyjnego obowiązującymi w Spółce.

W kwestii planowania podatkowego Spółka zajmuje pozycję konserwatywną. Strukturyzując biznes i przepływy z nim związane Spółka rutynowo bierze pod uwagę, pośród innych czynników, przepisy krajowego i międzynarodowego prawa podatkowego, dążąc do maksymalizacji wartości dodanej w warunkach zrównoważonego rozwoju, unikając jednocześnie rozwiązań sztucznych, nieznajdujących uzasadnienia ekonomicznego i służących wyłącznie osiągnięciu korzyści podatkowych. Spółka dąży do tego, aby każda efektywność podatkowa, wygenerowana w jakimkolwiek obszarze jej funkcjonowania, odpowiadała treści i celom prawa podatkowego, by wspierała jej podstawowe wartości, wizerunek oraz markę, wreszcie by nie stanowiła przeszkody w wypełnianiu korporacyjnych i społecznych zobowiązań.

W zakresie, w jakim Spółka współpracuje z podmiotami powiązаныmi, przykładą wagę do tego, aby transakcje były realizowane na warunkach rynkowych, zgodnie z odpowiednimi przepisami i wytycznymi.

Strategia Spółki zakłada stosunkowo niską tolerancję ryzyka podatkowego i traktuje podatki jako zewnętrzne czynniki tworzące zagrożenia lub szanse, które Spółka stara się odpowiednio osłabiać bądź wykorzystywać, angażując siły i środki będące w jej dyspozycji - w szczególności wiedzę ekspercką na temat obowiązujących podatków, skupioną głównie w Pionie Finansowym (oraz - w pewnym stopniu - u zewnętrznych doradców), przy czym pracownicy merytoryczni pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki, co pozwala efektywnie wykorzystywać przedmiotową wiedzę na poziomie całej organizacji.

Spółka współpracuje z administracją skarbową na zasadach przejrzystości, uczciwości, rzetelności i terminowości i angażuje się w jedynie konstruktywny, merytoryczny dialog z drugą stroną, starając się przy tym budować zaufanie. Stąd też, Spółka:

- dba o to, aby władze podatkowe były odpowiednio informowane o istotnych operacjach i zmianach w jej działalności biznesowej;
- szuka okazji do omówienia wszelkich pojawiających się zagadnień podatkowych na możliwie wczesnym etapie;

- w ramach składanych deklaracji i informacji podatkowych ujawnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, zwłaszcza, gdy może powstać niepewność co do kwalifikacji prawnopodatkowej danego stanu faktycznego;
- bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, jeśli jest to dopuszczalne i/lub wymagane przez prawo.

Powyższe zasady Spółka stosowała również w Roku podatkowym.

**4. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W świetle realizowanej strategii podatkowej Spółka realizuje szereg procesów oraz stosuje procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe i terminowe wykonanie, w szczególności politykę podatkową, która kompleksowo rozdziela obowiązki i odpowiedzialność za poszczególne elementy procesów podatkowych w Spółce, a także szereg uzupełniających ją procedur szczegółowych, w tym m.in.:

- procedurę weryfikacji kontrahentów w celu ograniczenia ryzyka uwikłania w proceder wyłudzeń VAT;
- procedurę wewnętrzną w zakresie MDR – przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, która pozwala we właściwym stopniu, na płaszczyźnie operacyjnej, ograniczyć ryzyko błędów lub przeoczeń w zakresie raportowania schematów podatkowych;
- oraz inne procedury pozwalające Spółce terminowo i rzetelnie realizować obowiązki podatkowe. Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka w toku wypełniania obowiązków podatkowych korzysta z programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających pracę w tym obszarze. Programy te służą między innymi do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK czy też rozliczania listy płac dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS.

**5. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej porozumienia inwestycyjnego, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy DRM.

Spółka nie stosowała również innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w Roku podatkowym.

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

**6. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- przygotowuje i terminowo przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym terminowo właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz – w przypadku wystąpienia takiego obowiązku – raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług;



- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości.

Dodatkowo, w Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych. Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

Spółka realizowała również w Roku podatkowym obowiązki płatnika w podatku u źródła (WHT).

**7. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W Roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Po stronie Spółki nie wystąpiły obowiązki związane z raportowaniem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**8. Informacja 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 Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Dla celów obliczenia wartości transakcji, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT Spółka przyjęła zasady opisane w Rozdziale 1a Ustawy o CIT.

**9. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych**

Spółka nie planowała oraz nie dokonała w Roku podatkowym restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV KSH. Spółka nie planowała oraz nie dokonała w Roku podatkowym restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych. Spółka nie planowała oraz nie dokonała w Roku podatkowym restrukturyzacji w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych. Spółka nie planowała oraz nie dokonała w Roku podatkowym restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

**10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**11. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

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 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.

**Komplementariusz WIBO Adamczak Sp. k.**

