

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

**Wiśniowski Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Spółka Komandytowo-
Akcyjna**

Sporządzono: 20.12.2024 r.



1. Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
Grupa Wiśniowski	Określenie odnoszące się do wszystkich podmiotów zrzeszonych w Grupie Kapitałowej Wiśniowski
Wiśniowski, Spółka	Wiśniowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowo-Akcyjna
Dział Rachunkowości Finansowo-Podatkowej	Zespół odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg rachunkowych, przygotowanie sprawozdań finansowych oraz za sprawozdawczość podatkową
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2687).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2236).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2180).

1. Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2023 r. przez Wiśniowski Sp. z o.o. S.K.A, sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. , przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR , jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. ustawy o CIT.

2. Wiśniowski

Grupa Wiśniowski jest wiodącym w Polsce producentem wysokiej jakości bram, drzwi, okien, ogrodzeń oraz inteligentnych technologii, zarówno do domów jak i przedsiębiorstw. Z powodzeniem działa zarówno na rynku krajowym jak i zagranicznym (stanowiącym obecnie przeszło 1/3 łącznej sprzedaży), od ponad 30 lat nieprzerwanie zwiększając swój udział w branży oraz ugruntowując pozycję. Ponadto Grupa Wiśniowski, w celu uzupełnienia oferty, zajmuje się również sprzedażą systemów przeładunkowych oraz napędów automatycznych do bram.

Grupa Wiśniowski posiada rozbudowaną siatkę dystrybucji, dysponując ok. 800 punktami dealerskimi na terenie Polski, które to punkty mają także swoich poddealerów.

Oprócz działalności w obszarze produkcji, dystrybucji oraz sprzedaży wyżej wymienionych produktów, podmioty Grupy Wiśniowski zajmują się również świadczeniem usług w branży hotelarskiej oraz sprzedażą hurtową i detaliczną materiałów budowlanych, a także świadczeniem usług przewozowych.

Wiśniowski Sp. z o.o. S.K.A. pełni najistotniejszą rolę w strukturach Grupy Wiśniowski, zajmując się produkcją, w tym prowadzoną na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Oprócz działalności produkcyjnej, Spółka prowadzi również działalność handlową i usługową.

Przedsiębiorstwo przyjęło formę organizacyjno-prawną spółki komandytowo-akcyjnej, której jedynym akcjonariuszem jest Andrzej Wiśniowski. Komplementariuszem spółki jest Wiśniowski sp. z o.o.

3. Procesy oraz procedury



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Posiadając wieloletnie doświadczenie, Spółka wypracowała wewnętrzne procesy, w oparciu o które Spółka wypełnia wszelkie obowiązki nałożone przepisami prawa podatkowego. Procesy te zapewniają m.in. kilkustopniową weryfikację rozliczeń podatkowych, zastępowalność pracowników oraz umożliwiają identyfikację wszelkich ryzyk podatkowych.

Zarząd Spółki jest bezpośrednio zaangażowany w procesy podatkowe, nadzorując przestrzeganie obowiązujących w Spółce procedur oraz podejmując decyzje w zakresie najważniejszych zagadnień podatkowych. Ponadto, dbając o najwyższy poziom sprawozdawczości podatkowej Spółka zatrudnia w Dziale Rachunkowości Finansowo-Podatkowej specjalistów odznaczających się szeroką wiedzą merytoryczną i odpowiednio przygotowanych do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz zarządzania ryzykiem podatkowym.

Wiśniowski podejmuje działania mające na celu identyfikację, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk podatkowych poprzez monitorowanie zachodzących w Spółce procesów podatkowych, jak również poprzez przyjęte wewnętrznie procesy kontrolne. Spółka dąży do pełnej zgodności z krajowymi przepisami i regulacjami podatkowymi i jest gotowa ponieść dodatkowe koszty w celu minimalizacji ryzyka podatkowego. Celem Spółki jest budowanie bezpieczeństwa podatkowego poprzez podejmowanie wyłącznie działań nie budzących wątpliwości organów podatkowych. Spółka koncentruje się na pozostawianiu odpowiedzialną firmą, która uiszcza podatki oraz inne należności publicznoprawne w odpowiedniej wysokości w określonych przepisami prawa terminach.

Ponadto, ważną zasadą wynikającą ze strategii podatkowej Spółki jest aktywne monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego. Dział Rachunkowości Finansowo-Podatkowej śledzi na bieżąco zmiany w prawie podatkowym i w razie konieczności wprowadza odpowiednie zmiany do bieżących procesów podatkowych/rozliczeń podatkowych.

4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W 2023 r. Spółki realizowała obowiązki podatkowe wynikające z zakresu działalności Spółki we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Najistotniejszymi podatkami, jakie Spółka była obowiązana rozliczać w 2023 r. były:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).

Główne informacje dotyczące kalkulacji podatku CIT w tym wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, w 2023 r. Spółka wypełniała obowiązki w zakresie opłaty od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza, była płatnikiem podatku u źródła oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Polityka jakości odgrywa wiodącą rolę w działaniach oraz strategii rozwoju firmy Wiśniowski. Jakość ta wymagana jest również w przypadku rozliczeń podatkowych, które prowadzone są w sposób skrupulatny i rzetelny. Oprócz zapewnienia najwyższej jakości rozliczeń, dbając o zgodność rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i dokładając należytej staranności, w wybranych kwestiach podatkowych Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradztwa podatkowego w 2023 r.

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



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT podatnik przekazuje informację 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2023 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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..

Spółka nie dokonała w 2023 r. transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości¹ (ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki).

¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT podatnicy przekazują informację 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 ustawy o CIT.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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



Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

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

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie:

1. indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
2. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
3. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.