



Abek sp. z o.o., Jankowo 12A, 78-500 Drawsko Pomorskie, Poland
abek@abek.pl tel./fax: +48 91 40 40 407 www.abek.pl BDO: 000055919
NIP: PL8513190955 KRS: 0000597560 REGON: 363542369
Dyrektor zarządzający: Edmund Heise

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

ABEK Sp. z o.o. za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

ABEK Sp. z o.o.
Jankowo 12A
78-500 Drawsko Pomorskie
KRS 0000597560
NIP 8513190955
REGON 363542369
www. <http://www.abek.pl/index.html>

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie

Spółka	Abek Sp. z o.o., Jankowo 12A, 78-500 Drawsko Pomorskie, numer, NIP 8513190955, REGON 363542369, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000597660
2022	Okres 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U z 2022, poz. 2647)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2022, poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022, poz. 143).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U z 2022, poz 2651ze zm.).

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2022 przez Abek Sp. z o.o. jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych którego obroty w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. przekroczyły 50 mln EUR, (realizacja obowiązku wynikającego z art.27 c ust. 1 ustawy o CIT).

Niniejszy obowiązek dotyczy okresu roku podatkowego – tym samym niniejsze opracowanie przedstawia dane wyłącznie za rok od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r.

I Informacje o Spółce oraz przedstawienie głównych założeń strategii podatkowej za rok 2022

1. Podstawowe informacje o Spółce

Abek sp. z o. o. została zawiązana Aktem Notarialnym z dnia 10.12.2015 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000597560. Spółce nadano numer statystyczny REGON 363542369. Siedziba Spółki mieści się w Jankowie 12A, 78-500 Drawsko Pomorskie.

Według umowy podstawowym przedmiotem działania Spółki jest produkcja artykułów gospodarstwa domowego, toaletowych i sanitarnych, PKD 17.22.Z., tj. produkcja innowacyjnych chusteczek nawilżanych o różnych zastosowaniach dla gospodarstwa domowego odpowiednich do czyszczenia różnego rodzaju powierzchni, takich jak drewno, szkło czy skóra, higieny osobistej, pielęgnacyjnych dla dzieci oraz kosmetycznych. Artykuły higieniczne są bezpieczne i przebadane dermatologicznie, w tym w szczególności produkty dla dzieci, które dodatkowo poddawane są rygorystycznym testom.

Oferta Spółki tworzona jest w oparciu o bieżące trendy, istniejące potrzeby rynkowe, a w przypadku produktów higienicznych dostosowana do wielu typów skóry.

Zastosowanie wysoko zawansowanych technologii pozwala na produkcję wysokojakościowych chusteczek nawilżanych niemal z każdego rodzaju materiału. Jakość produktów firmy Abek osiągnięta jest poprzez zastosowanie najwyższej jakości włókniny, dodatków, lotionów, perfum, środków czyszczących i szerokiej gamy opakowań. Połączenie jakości stosowanych materiałów, zastosowanie do produkcji nowoczesnych technologii oraz wiedzy doświadczenia kadry

zarządzającej i technicznej pozwoliło firmie z powodzeniem stać się rozpoznawalnym w kraju i Europie producentem chusteczek nawilżanych.

Misją przedsiębiorstwa jest stały rozwój w oparciu o innowacyjne technologie i produkty pozwalające na wzrost konkurencyjności Spółki poprzez:

- oferowanie najwyższej jakości produktów w przystępnej cenie
- tworzenie produktów odpowiadających potrzebom Klientów
- opracowanie nowych innowacyjnych produktów
- promowanie naturalnych, biodegradowalnych produktów w pełni przyjaznych środowisku.

Istotą działalności spółki Abek jest konsekwentne budowanie pozytywnego wizerunku firmy jako producenta najwyższej jakości innowacyjnych produktów. Jest to możliwe dzięki ścisłemu przestrzeganiu rygorystycznych norm i standardów bezpieczeństwa przy zachowaniu optymalnych warunków finansowych i logistycznych.

Spółka spełnia następujące normy i posiada certyfikaty:

- Norma ISO 9001 dotycząca systemów zarządzania jakością.
- ISO 22716 dla GMP produktów kosmetycznych.
- Forest Stewardship Council (FSC™) na rzecz odpowiedzialnej gospodarki leśnej
- Okrągły stół w sprawie zrównoważonego oleju palmowego na rzecz zrównoważonej konsumpcji oleju palmowego (RSPO)
- Międzynarodowy standard certyfikacji produktów gospodarstwa domowego i higieny osobistej (IFS HPC).

2. Główne założenia strategii podatkowej w roku 2022

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Podejmuje ona wszelkiego rodzaju działania aby być na bieżąco z przepisami prawa, śledząc przy tym dokonywane zmiany, oraz aktualne orzecznictwo sądowo - administracyjne. Władze Spółki prowadzą jej sprawy i nie podejmują działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Sprzyja temu właściwa struktura organizacyjna Spółki oraz odpowiednie zarządzanie.

Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Dbając o zapewnienie kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi, Spółka na bieżąco analizuje wszelkie zmiany i dostosowuje się do aktualnych norm i wymogów.

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada narzędzia informatyczne, obejmujące system księgowości, pozwalający na zachowanie integralności i bezpieczeństwa wprowadzanych danych, ich późniejszą archiwizację i automatyzację pracy. W dziedzinie stosowanych narzędzi informatycznych Spółka wykorzystuje w szczególności elektroniczny obieg dokumentów.

W efekcie tak funkcjonująca organizacja zapewnia odpowiednie wdrożenie rozwiązań obejmujące kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych. W tym zakresie Spółka dba o zgodność dokonywanych rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami krajowymi, międzynarodowymi, uwzględniając kwestie bilansowe i podatkowe, ale również etyczne i moralne. W rezultacie rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Właściwej i niezakłóconej organizacji w tym zakresie sprzyja prawidłowa struktura organizacyjna, umożliwiająca prawidłową realizację funkcji podatkowej.

II.

Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.:

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

Przestrzegając zasad związanych z prawidłowym rozliczeniem podatkowym Spółka:

- 1) dba o właściwą, terminową realizację wszelkich obowiązków podatkowych;
- 2) prowadzi właściwe ewidencje podatkowe;
- 3) dokonuje płatności w wyznaczonych terminach;
- 4) dostosowuje sposób działania do zmian podatkowych, pojawiających się wytycznych, aktualnego orzecznictwa sądowno – administracyjnego;
- 5) w przypadku pojawiających się wątpliwości, korzysta z porad zewnętrznych doradców podatkowych, informacji telefonicznej KIS.

Zgodnie z przyjętymi w Spółce procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) ogólny nadzór nad strukturą organizacyjną Spółki sprawuje Zarząd Spółki.
- 2) Zarząd Spółki realizację zadań księgowych powierzył Działowi Księgowemu, zakres obsługi kadrowo - płacowej Działowi Kadr i Płac
- 3) za rozliczenia podatkowe w zakresie podatku CIT, podatku od towarów i usług (VAT), oraz wszelkich innych podatków pojawiających się w toku działalności odpowiada Manager ds. finansów i controllingu. Pod jej nadzorem wykonywane są wszelkie czynności począwszy od wprowadzenia dokumentów źródłowych, przez właściwą dekretację, kwalifikację, rozliczenie księgowe, podatkowe.
- 4) prawo do reprezentacji Spółki w zakresie obowiązków podatkowych przysługuje członkom Zarządu oraz, na podstawie właściwych pełnomocnictw, Managerowi ds. finansów i controllingu. W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznego podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego. Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie elektronicznej, w dedykowanej do tego bazie oraz w formie papierowej.

Dokumenty płacowe archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie papierowej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie należny podatek VAT.

Właściwa realizacja obowiązków podatkowych, jest możliwa w Spółce, dzięki obowiązującym procedurom oraz stosowanym procesom, istniejącym zarówno w formie pisemnej jak i opartej na utartych schematach. Należą do nich w szczególności:

1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
2. Weryfikacja kontrahentów zgodnie z tzw. białą listą podatników.
3. Procedura w zakresie ustalania zasad weryfikacji stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT.
4. Procedura sporządzania deklaracji VAT
5. Procedura sporządzania deklaracji w zakresie podatku dochodowego.
6. Procedura obiegu dokumentów.
7. Weryfikacja podatku u źródła
8. Procesy w zakresie prawidłowego wykonania obowiązków kadrowo-płacowych

- oraz pozostałe: to każdorazowa weryfikacja dostawców i nabywców w CEIDG, KRS, VIES, jak również weryfikacja statusu VAT.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

a) dowolne formy współpracy

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

b) przymusowe formy współpracy

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udzielała informacji w składanych deklaracjach oraz przedstawiała wyjaśnienia, o które występowały organy podatkowe.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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:

a) Realizacja obowiązków podatkowych:

- podatki centralne (dla których właściwy jest naczelnik urzędu skarbowego)

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Abek podlegał pod Zachodniopomorski Urząd Skarbowy. Wszelkie, deklaracje, zeznania, informacje i wszelkie inne pisma były wysyłane do organu podatkowego we właściwych ustawowych terminach.

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;
- wylicza i terminowo uiszcza należny podatek;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, informacje;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych celem ewentualnego zaraportowania uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy

W roku 2022 były to:

1. Podatek od towarów i usług:

- co miesiąc JPK V7M oraz korekty JPK V7M;
- co miesiąc informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach.

2. Podatek dochodowy od osób prawnych:

- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2022 (CIT-8)

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

- deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2022 (PIT-4R);
- Informacje o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2022 (PIT-11);

b) Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych:

W tym zakresie Spółka złożyła:

DT-1 – deklaracja na podatek od środków transportu

c) Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała transakcji 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

5. 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 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 202 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

6. 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 Ordynacji podatkowej

W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka nie dokonywania 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- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.