

Warszawa, dnia 27 grudnia 2022 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 ROK

OPRACOWANA ZGODNIE
Z ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB
PRAWNYCH



SPIS TREŚCI

I.	Definicje	3
II.	Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	4
III.	Dane identyfikujące Podatnika	4
IV.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności	5
1.	Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
3.	Informacje dotyczące 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	6
4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	7
5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	8
6.	Informacja o złożonych wnioskach	8
7.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
V.	Publikacja	9



I. Definicje

NAZWA	OPIS
Strategia Podatkowa	Dokument przyjęty w Spółce na podstawie art. 27C ustawy o CIT
WOBI-STAL Podatnik Spółka	WOBI-STAL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grzybowska 80/82, lok. 700 00-844 Warszawa KRS: 0000295986, NIP: 8652481099, REGON: 180291897.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
Ustawa nowelizująca	Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).
Podmioty powiązane	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 powiązane ze Spółką.
Grupa WOBI	Spółka oraz podmioty powiązane (łącznie).



II. Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez WOBI-STAL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Przedmiotowa informacja została sporządzona za rok podatkowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa m.in. na podatnikach innych 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.

Z uwagi na okoliczność, iż wartość przychodu osiągniętego przez WOBI-STAL określona w w/w przepisie przekracza wskazany ustawowo próg, Spółka sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

III. Dane identyfikujące Podatnika

Nazwa:	WOBI-STAL Sp. z o.o.
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Grzybowska 80/82, lok. 700, 00-844 Warszawa
NIP:	8652481099
REGON:	180291897
Numer KRS:	0000295986
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy:	1.117.500,00 zł



IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności

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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

Spółka w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała wewnętrzne utrwalone praktyki weryfikacji nowych kontrahentów na potrzeby prawidłowego rozliczania podatku VAT celem zachowania prawa do odliczania podatku naliczonego od należnego.

W Spółce funkcjonuje także szereg innych dobrych praktyk postępowania w zakresie prawidłowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków fiskalnych.

Przed wszystkim, w strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, m.in. dział księgowości, administracji, sprzedaży, które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez WOB-STAL z obowiązków podatkowych.

Wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności w osobach należących do ww. działu ekonomiczno-księgowego, posiada niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa podatkowego. W tym celu pracownikom realizującym obowiązki fiskalne zapewnione zostały cykliczne szkolenia i udział w webinarium celem aktualizacji oraz rozwoju posiadanej przez nich wiedzy z tego zakresu.

Spółka podejmuje ponadto wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Proces ten obejmuje w szczególności gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podstawy



opodatkowania, kalkulację podatku, składanie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości.

Co więcej, w zależności od potrzeb, Spółka współpracuje i ma możliwość bieżących konsultacji z zewnętrzną Kancelarią prawną specjalizującą się ściśle w dziedzinie prawa podatkowego. Również sami pracownicy działu księgowego systematycznie monitorują zachodzące zmiany w regulacjach prawa podatkowego, czy też praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka podejmuje starania mające na celu wyjaśnienie ewentualnych omyłek w przekazywanych informacjach oraz we wszelkich nałożonych obowiązkach podatkowych dostarcza terminowe informacje, deklaracje, zeznania itp.

Spółka w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej 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 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje dotyczące 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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

W okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;



- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka w okresie obejmującym niniejszy dokument, tzn.:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- podatku dochodowego od osób prawnych (podatnik, płatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik);

Według najlepszej wiedzy osób odpowiedzialnych za sporządzenie niniejszej Strategii Podatkowej, w roku podatkowym obejmującym okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. nie posiada zaległości podatkowych.

Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 128 901 833,12 zł, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwotę 6.445.091,65 zł. Listę transakcji realizowanych w trakcie roku podatkowego 2021, pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi, przedstawia poniższa tabela:

NAZWA KONTRAHENTA

RODZAJ TRANSAKCJI

JB STAL SERWIS Sp. z o.o.

Sprzedaż towarów oraz usług



Transakcje zawierane w 2021 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi należącymi do WOBI oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w utrwalonych praktykach dotyczących cen transferowych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.

Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie podjęła, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka w roku 2021 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej,
- opinii statystycznej przez Główny Urząd Statystyczny,
- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej.

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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r., Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



V. Publikacja

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego, niniejsza informacja została zamieszczona w dniu 28 grudnia 2022 roku na stronie internetowej WOBI-STAL: <https://wobistal.pl/>

Informacja o publikacji realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla WOBI-STAL.

