
**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023
Colmec Sp. z o.o.**

Rudno, grudzień 2024

SPIS TREŚCI:

1. Wstęp	3
2. Informacje o Spółce	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
5. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	8
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	9
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	10
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach	11
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych	12

1. Wstęp

Niniejsze opracowanie stanowi „Informację o realizowanej strategii podatkowej Colmec Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” (dalej: Colmec Sp. z o.o., Spółka).

Celem niniejszego opracowania jest spełnienie obowiązków ustawowych dotyczących informacji o stosowanej strategii podatkowej, zawartych w art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 roku (dalej: Ustawa o CIT) w brzmieniu obowiązującym w 2023 roku.¹

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego 2023, który w przypadku Spółki trwał od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: rok podatkowy).

Colmec Sp. z o.o. posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zagadnień związanych z prawidłowością i wypełnianiem obowiązków podatkowych, ram wewnętrznego nadzoru nad sprawami podatkowymi, w tym zarządzania ryzykiem podatkowym. Niniejszą Informację o realizowanej strategii podatkowej sporządzono w oparciu o opracowanie „Strategia podatkowa realizowana w 2023 r. - Colmec Sp. z o.o.”

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 21, poz. 86). Tekst jednolity z dnia 17 września 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800); zmiany: Dz.U. z 2021 poz. 1666, poz. 1927, poz. 2105 i 2106, poz. 2269, 2427; Dz.U. z 2022 r. poz. 1812, 2180; Tekst jednolity z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).

2. Informacje o Spółce

Nazwa: „COLMEC” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: 83-121 Rudno, ul. Przemysłowa 5

Spółka posiada Oddział w Zabrzu.

Adres: Panattoni Park, 41-807 Zabrze, ul. Handlowa 3.

Numery identyfikacyjne: NIP: 5930100974, REGON: 190538290, KRS: 0000161481

Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Rejestrowy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000161481, w dniu 13.05.2003 r.

Na dzień 30 listopada 2023 roku właścicielem 100% udziałów w spółce Colmec Sp. z o.o. pozostawała szwedzka spółka Colmec Group AB, która posiadała 1378 udziałów o łącznej wartości 689.000 zł.²

Colmec Sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji i sprzedaży opon. W części dostarcza maszyny i urządzenia służące serwisowaniu opon.

² W sierpniu 2023 roku nastąpiła zmiana firmy spółki COLMEC HOLDING AB na COLMEC GROUP AB. W odniesieniu do stanu z 2022 roku w niniejszym opracowaniu posługiwano się firmą spółki obowiązującą w 2022 roku tj. COLMEC HOLDING AB.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

Colmec Sp. z o.o. prowadząc działalność gospodarczą dąży do zapewnienia pełnej zgodności z przepisami prawa podatkowego.

W ramach stworzonej struktury organizacyjnej Spółki dochodzi do podziału określonych procesów i procedur oraz szczegółowego podziału kompetencji. Podział kompetencji pozwala definiować odpowiedzialność w zakresie poszczególnych zadań realizowanych przez jej pracowników, tak na szczeblu zarządu, na szczeblu kierowniczym poszczególnych pionów, działów, jak i na niższych stanowiskach pracowniczych.

Spółka ma świadomość wagi podatków oraz odpowiedzialności za nie. Świadomość ta jest utrwalana głównie w ramach funkcjonowania Działu Dyrektora Finansowego, jak i wśród pracowników, którzy nie realizują bezpośrednio obowiązków podatkowych, ale uczestniczą w procesach mających skutki podatkowe.

Bezpośrednie zadania w zakresie przestrzegania prawa podatkowego są podzielone pomiędzy Dyrektora Finansowego i pracowników jego Działu. Pracownicy Działu realizują poszczególne zadania z obszaru prowadzenia ksiąg rachunkowych, jak i wynikające z przestrzegania prawa podatkowego.

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych Spółka na bieżąco wdraża rozwiązania zapewniające przestrzeganie prawa podatkowego. W przypadku zagadnień prawa podatkowego lub też innych zagadnień mogących mieć powszechniejsze skutki w działalności Spółki opracowywane są komunikaty oraz instrukcje (procedury) dla pracowników Działu Dyrektora Finansowego. W sytuacji, gdy dane zagadnienie może dotyczyć zarządzających i pracowników innych działów, również do tych grup pracowników kierowane są komunikaty i instrukcje (procedury) dotyczące zagadnień prawa podatkowego.

W ten sposób w Spółce Colmec Sp. z o.o. objęto komunikatami i instrukcjami (procedurami) zagadnienia prawa podatkowego, w tym:

- Procedury dotyczące faktur VAT, w tym wystawiania, anulowania oraz korekt faktur VAT;
- Obowiązkowy Mechanizm Podzielonej Płatności;
- Procedury związane z weryfikacją danych dostawców zagranicznych, w tym dotyczące: certyfikatów rezydencji, danych rejestrowych potwierdzających prowadzenie działalności, rzeczywistego beneficjenta (beneficial owner), posiadania statusu dużego przedsiębiorcy.
- Płatności w gotówce;
- Sporządzanie raportów miesięcznych w firmie Colmec Sp. z o.o.
- Procedura dotycząca naliczania listy płac, w tym: rozliczenia składek ubezpieczeń społecznych, PFRON, rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Procedury zamknięcia – miesięczne i roczne procedury zamknięcia, w tym obejmujące podatkowe rozliczenia okresowe.

W szczególności procedury tzw. zamknięcia zawierają w sobie złożony zestaw procedur odnoszących się do poszczególnych sfer, w tym podatkowych. Procedury te zawierają w sobie ramy wewnętrznego nadzoru, w tym nadzoru podatkowego. Procedury te w Spółce podzielone są na osoby odpowiedzialne.

Realizowane są następujące procedury związane z wykonywaniem obowiązków podatkowych:

- Procedura obiegu dokumentów i kontroli dokumentów oraz dowodów księgowych;
- Sporządzanie rejestrów sprzedaży, zakupów, rozliczeń i raportów prezentujących miesięczny i skumulowany wynik Spółki, wartościowa prezentacja należności, zobowiązań, zapasów, zestawienie kosztów według usług;
- Kontrola rejestrów VAT sprzedaży i zakupu;
- Prowadzenie ewidencji usług niematerialnych niezbędnych do sporządzenia deklaracji IFT-2 (deklaracje roczne);
- Comiesięczne sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych: PFRON, VAT UE, JPKV7;
- Comiesięczne sporządzanie i składanie deklaracji płacowych: ZUS, PPK, PIT4R, PIT8AR;
- Sporządzanie deklaracji VAT ZD do 25 dnia każdego miesiąca;
- Deklaracja roczna: PFRON, podatek od nieruchomości, sprawozdanie finansowe, CIT 8, IFT2R, + dokumentacja GUS (H01, GP, SP, F01, G05);
- Deklaracja roczna: ZUS IWA, PIT, deklaracje środowiskowe, BDO + dokumentacja GUS (Z06, Z02, Z12, Z10);
- Czytanie i interpretacja przepisów podatkowych w zakresie ustalania obowiązku podatkowego w imporcie usług i dokumentów kredytowych od kontrahentów z UE.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

Procesy zarządzania podatkami w Spółce, w tym obowiązujące procedury i wewnętrzne praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa i z dochowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Colmec Sp. z o.o. m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
- zapewnia bieżące szkolenie personelu w zakresie przepisów podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących w Colmec Sp. z o.o. dobrych praktyk i procedur.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Umowa o współdziałanie

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023, nie realizowała i nie występowała z wnioskiem do organów Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie - zawieranej na podstawie regulacji ujętych w rozdziale 1, Działu IIB ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm. – dalej: Ordynacja Podatkowa).

Tym samym Spółka nie zawierała w 2023 roku porozumień podatkowych, o których mowa w rozdziale 2 Dział IIB Ordynacji Podatkowej, w sprawie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- ustalania cen transferowych,
- braku zasadności stosowania klauzuli dotyczącej unikania opodatkowania z art. 119a,
- wysokości prognozowanego na następny rok zobowiązania podatkowego w CIT,
- innych niezbędnych dla funkcjonowania umowy o współdziałanie.

Porozumienia inwestycyjne

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie zawierała i nie realizowała porozumień inwestycyjnych, o których mowa w Dziale IIC Ordynacji Podatkowej.

Uprzednie porozumienia cenowe

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie zawierała i nie realizowała uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w art. 83 Ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. 2019 poz. 2200 ze zm.).

Opinie zabezpieczające

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie występowała do Szefa KAS z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej przed zastosowaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania, o którym mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej.

Opinie o stosowaniu preferencji

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 (w dniu 21 lutego 2023) złożyła wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego, o których mowa w art. 26b Ustawy o CIT. W dniu 20 października 2023 r. spółka otrzymała opinię o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku wypłat dywidend na rzecz właściciela spółki. Opinia o stosowaniu preferencji wygasa z upływem 36 miesięcy od dnia jej wydania;

5. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Colmec Sp. z o.o. prowadzi działalność, posiadając siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie ma zakładów zagranicznych ani oddziałów będących odrębnymi podatnikami lub płatnikami podatków.

W roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

1. Podatku dochodowego od osób prawnych.
2. Podatku od towarów i usług.
3. Podatku akcyzowego (zakupu środków trwałych).
4. Podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.
5. Podatku od czynności cywilnoprawnych.
6. Opłaty skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka była płatnikiem:

1. Podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Należności celnych.
3. Innych niepodatkowych należności budżetowych.

W roku podatkowym 2023 Colmec Sp. z o.o. zgodnie z przepisami prawa podatkowego wykonywała jako podatnik i płatnik swoje obowiązki podatkowe.

W roku podatkowym 2023 Spółka terminowo składała wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje podatkowe oraz uiszczała podatki i opłaty zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Colmec Sp. z o.o. korzystała ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco monitorowała ponadto potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

W roku podatkowym 2023 Colmec Sp. z o.o. nie podejmowała działań i czynności wypełniających znamiona schematów podatkowych, czy schematów podatkowych transgranicznych, tak jako korzystający, promotor lub współpracujący, w zakresie definicji określonych Ordynacją Podatkową. W związku z powyższym w 2023 roku oraz za rok podatkowy 2023 Colmec Sp. z o.o. nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2023 Colmec Sp. z o.o. dokonywała transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu Ustawy o CIT.

W „Informacji o realizowanej strategii podatkowej” Spółka jest obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5 % sumy bilansowej aktywów. Suma bilansowa aktywów Colmec Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 117.448.432,14 zł. Spółka jest zatem obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała kwotę 5.872.421,61 zł (stanowiącą 5 % sumy bilansowej aktywów).

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym będącymi nierezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (dalej: „nierezydent RP”):

- Sprzedaż opon:
 - o Master Serwis Opon Sp. z o.o. w kwocie: 11.822.102,36 zł.
- Sprzedaż opon regenerowanych, w łącznej kwocie: 14.744.630,62 zł, w tym sprzedaż do:
 - o Colmec AB (nierezydent RP) w kwocie: 12.073.208,60 zł,
 - o Master Serwis Opon Sp. z o.o. w kwocie: 2.671.424,02 zł.
- Zakup towarów, w łącznej kwocie: 13 120 667,08 zł, w tym zakup od:
 - o B.E. Produkter Sverige AB (nierezydent RP) w kwocie: 658.161,84 zł,
 - o Colmec AB (nierezydent RP) w kwocie: 12.462.505,24 zł.

W roku podatkowym 2023 Colmec Sp. z o.o. Spółka dokonywała również inne transakcje kontrolowane o niższej wartości.

Wartość transakcji kontrolowanych określono na podstawie art. 11k ust. 3, 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT (transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym). Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi były realizowane na warunkach rynkowych.

Za rok podatkowy 2023 Colmec Sp. z o.o. była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych (Lokal File). Dokumentacja taka została przez Spółkę sporządzona. Dokumentacją objęto transakcje kontrolowane, zrealizowane w 2023 roku i wymagające udokumentowania zgodnie z art. 11k, 11o i 11n Ustawy o CIT.

Za rok podatkowy 2023 Colmec Sp. z o.o. jest zobowiązana do złożenia Informacji o cenach transferowych TPR-C, o której mowa w art. 11t ust 1 Ustawy o CIT. Informację tę Spółka złożyła.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Colmec Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023, jak również w roku go poprzedzającym, Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Spółka nie była stroną zdarzeń spełniających definicję restrukturyzacji wskazaną w polskich przepisach o cenach transferowych, tj. Spółka:

- (i) nie dokonała reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenia obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, ani
- (ii) nie dokonała przeniesienia pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka,

w wyniku którego przewidywany, średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.³

W zakresie przyszłych działań restrukturyzacyjnych w Colmec Sp. z o.o. nie zostały podjęte żadne uchwały wskazujące na takie przyszłe działania restrukturyzacyjne. Spółka nie wyklucza, że możliwe są takie działania i może dojść do transakcji obejmujących nabywanie udziałów innych podmiotów oraz porządkowania struktury własnościowej w ramach zagranicznej grupy kapitałowej.

³ Local File - Dokumentacja Cen transferowych Colmec Sp. z o.o. – rok podatkowy 1.01.2022 – 31.12.2022. PWC.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

W roku podatkowym 2023 Colmec Sp. z o.o.:

- nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. W 2023 roku nie były też rozpatrywane wnioski Spółki o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
- nie występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej. W 2023 roku nie były też rozpatrywane wnioski Spółki o wydanie takich interpretacji podatkowych.
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. W 2023 roku nie były rozpatrywane wnioski Spółki o wydanie takich wiążących informacji stawkowych.
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236). W 2023 roku nie były rozpatrywane wnioski Spółki o wydanie takich wiążących informacji akcyzowych.

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

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
- 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.

W 2023 roku Spółka Colmec Sp. z o.o. dokonywała transakcji z dwoma podmiotami niepowiązanymi, które miały swoją siedzibę na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, to jest:

- Spółka dokonywała zakupu od podmiotu niepowiązanego, który miał siedzibę na terytorium Brytyjskich Wysp Dziewiczych – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej:
 - w 2023 roku wartość transakcji wynikająca z faktur wyniosła: 2.465.009 zł.
- Spółka dokonywała zakupu od podmiotu niepowiązanego, który miał siedzibę na terytorium Hongkongu - Specjalnego Regionu Administracyjnego Chińskiej Republiki Ludowej:
 - w 2023 roku wartość transakcji wynikająca z faktur wyniosła: 25.035.564,53 zł.

Wyżej wskazane transakcje zostały objęte dokumentacją cen transferowych Colmec Sp. z o.o. za 2023 r.

Poza ww. transakcjami Spółka Colmec Sp. z o.o. nie dokonywała innych transakcji lub rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz ujętych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.

W imieniu Colmec Sp. z o.o.

Podpis jest prawidłowy

..... Dokument podpisany przez
David Anders Roman
Data: 2024-09-06 10:59:49
CET