

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

DEMARKO Spółka Akcyjna

Świętochłowice, grudzień 2024

Spis treści

Wstęp	3
I. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	4
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	5
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
3.1 Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:.....	6
3.2 Stosowane procedury	6
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
III. 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, o których mowa w . 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. 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.....	8
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
IV. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Dane podmiotu:

DEMARKO Spółka Akcyjna (dalej: **DEMARKO** lub **Spółka**)

Siedziba – **ul. Sądowa 19, 41-605 Świętochłowice**

Numer Identyfikacji Podatkowej – **6272729965**

Główny przedmiot działalności Spółki – **29.20.Z Produkcja nadwozi do pojazdów silnikowych; produkcja przyczep i naczep**

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2023 r. - 31 grudnia 2023 r.**

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Spółkę obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.). Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2023**.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

DEMARKO Spółka Akcyjna jest producentem naczep i przyczep na potrzeby rynku wojskowego oraz cywilnego. Ponadto, realizuje dostawy pojazdów różnego rodzaju dla Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, w tym pojazdy ogólnego zastosowania dużej i średniej ładowności. Wychodząc naprzeciw najtrudniejszym i najbardziej skomplikowanym wymaganiom Klienta oferuje naczepy w konfiguracji od 2 do 10 osi. Specjalizuje się również w kompleksowych usługach w zakresie obróbki metali.

Spółka dysponuje nowoczesnym i profesjonalnym sprzętem ułatwiającym realizację zamówień związanych z obróbką stali.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w następujących zakładach (nie posiada Oddziałów):

- Zakład nr 1 mieszczący się w Świętochłowicach przy ulicy Sądowej 19:
 - rodzaj działalności: siedziba Spółki oraz część produkcji dotyczącej obróbki stali,
- Zakład nr 2 mieszczący się w Bytomiu przy ulicy Kolonia Zygmunt 27 oraz 31 b i c:
 - rodzaj działalności: produkcja niskopodwoziowych naczep na potrzeby wojskowe i cywilne, produkcja pojazdów dla wojska, obróbka stali

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Należy także podkreślić, że realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako istotny obowiązek

wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Wynika to również z przyjętej biznesowej strategii, która zakłada prowadzenie działalności gospodarczej w sposób rzetelny i transparentny.

Wypełnianie obowiązków związanych z prawem podatkowym jest zapewnione poprzez podejmowane przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki działania, w tym:

- nadzór nad prawidłowością dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- delegację obowiązków w tym zakresie osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem ich rzetelności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- korzystanie z portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego;
- konsultowanie wątpliwości z zewnętrznym doradcą podatkowym lub audytorem celem minimalizacji ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w podejmowanych przez Spółkę działaniach.

Wymienione wyżej działania i czynności w ramach strategii podatkowej podlegają regularnym przeglądom przez wyznaczonych pracowników Działu Księgowości Spółki, a sama strategia jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Spółka działa w oparciu o indywidualny model biznesowy polegający na łączeniu ekonomicznych korzyści z wysoką jakością dostarczanych wyrobów i świadczonych usług. Przykładami podejmowanych działań mogą być:

- ✓ inwestowanie w nowoczesne maszyny, co przekłada się na jakość i wachlarz świadczonych usług;
- ✓ poszerzanie posiadanej przestrzeni magazynowej poprzez zakup magazynu wysokiego składowania blach i kształtowników
- ✓ zatrudnianie wykwalifikowanej kadry i nieustanne podnoszenie jej umiejętności.

Opisany powyżej model działalności pozwala na osiągnięcie maksymalnej wydajności produkcyjnej i usługowej, a także na kontrolę jakości końcowych produktów.

DEMARKO koncentrując się na terminowej realizacji zadań oraz maksymalizacji korzyści ekonomicznych, jednocześnie dąży do osiągnięcia wysokiej efektywności pracy. Warto podkreślić, że transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy a ich

warunki mają charakter rynkowy. Potencjalne korzyści podatkowe nie stanowią w żadnym razie dominującego czynnika przy podejmowaniu decyzji biznesowych..

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

DEMARKO wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i aktywnie zmierza do jego minimalizacji poprzez formalne oraz praktyczne procesy i procedury. Spółka skupia się na rozwoju swojej działalności operacyjnej, a w obszarze podatkowym jej działania są ukierunkowane na zabezpieczenie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, które mogą ulegać zmianie wraz z dynamicznym rozwojem Spółki.

Poza podstawowymi procesami podatkowymi, Spółka wdraża także szczegółowe procedury podatkowe w obszarach wymagających ustrukturyzowania i formalizacji, takich jak rozliczenia VAT, CIT czy MDR. Działania te mają na celu zapewnienie zgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi oraz usprawnienie wewnętrznych procesów podatkowych.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych buduje jej wizerunek jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego. Poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości, Spółka przyczynia się do rozwoju regionu, w którym prowadzi działalność, jak również do rozwoju całego kraju. Rzetelne podejście do realizacji obowiązków podatkowych wzmacnia również jej reputację jako wiarygodnego pracodawcy, zaufanego kontrahenta w relacjach biznesowych oraz solidnego podatnika w oczach organów podatkowych.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności zapewniającej długoterminowy, stabilny rozwój, a także wzrost wyników finansowych, przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Te założenia przekładają się bezpośrednio na znaczący wkład Spółki w płacenie podatków.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. DEMARKO dochowuje starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były prawidłowo ocenione, a należne podatki – zapłacone w odpowiednim terminie.

Jednym z najistotniejszych obowiązków Spółki jest zarządzanie ryzykiem podatkowym. W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego lub karnoskarbowego, Dyrektor Finansowy lub Główny Księgowy może zwrócić się do zewnętrznego doradcy w celu uzyskania porady w zakresie odpowiednich działań mających na celu ograniczenie lub wyeliminowanie ryzyka. W razie wysokiego poziomu ryzyka, sprawa omawiana jest także z Zarządem Spółki.

Czynności, poprzez które Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego obejmują także:

- przygotowanie i wdrożenie niezbędnych procedur w zakresie zarządzania poszczególnymi podatkami,
- zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego,
- zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe,
- dokonywanie wewnętrznych oraz zewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych,

- bieżącą współpracę z doradcami podatkowymi.

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

3.1 Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Przebieg organizacji procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce obejmuje następujące czynności:

- Główny Księgowy odpowiada w Spółce za obszar dotyczący sprawowania kontroli nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, koordynowania prac Działu Księgowości oraz działań podejmowanych w celu wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- Zadania związane z realizacją obowiązków podatkowych na gruncie przepisów o poszczególnych podatkach są wykonywane przez dedykowanych pracowników Spółki z działu księgowego. Natomiast za obowiązki podatkowe w zakresie podatku PIT odpowiadają pracownicy Działu Kadr i Płac.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych (w zależności od rodzaju podatku) na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji zamieszczonych w systemach księgowych.

Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają (w zależności od rodzaju podatku) Dyrektor Finansowy lub Główny Księgowy.

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

Dodatkowo, dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji zgodnie z przyjętą w Spółce praktyką w tym zakresie, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

3.2 Stosowane procedury.

Spółka realizuje spisane procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez poszczególne Działy z przypisanych im obowiązków - między innymi tych wynikających z przepisów prawa podatkowego - w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną. Spółka posiada również procedury dotyczące archiwizacji i obiegu dokumentów.

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

Spółka, jako społecznie odpowiedzialny i rzetelny podatnik, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), budując relacje oparte na wzajemnym zrozumieniu

i zaufaniu. Wszystkie informacje i dokumenty przekazywane w odpowiedzi na wezwania i pytania organów podatkowych są dostarczane terminowo, zgodnie z najlepszą wiedzą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Reprezentowanie Spółki w kontaktach z organami podatkowymi powierzono osobom o wysokich kwalifikacjach i specjalistycznej wiedzy w zakresie finansów i podatków.

Spółka dobrowolnie podejmuje działania mające na celu efektywną współpracę z organami podatkowymi, aby w pełni wywiązywać się z obowiązków wynikających z przepisów prawa. Obejmuje to przede wszystkim bieżącą i terminową komunikację z urzędami skarbowymi, szybkie reagowanie na zapytania oraz dostarczanie wymaganej dokumentacji.

Przy składaniu deklaracji podatkowych oraz przekazywaniu informacji do organów podatkowych Spółka ujawnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, bazując na rzetelnych danych zawartych w księgach podatkowych.

III. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szełowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

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 należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- cła.

Natomiast jako płatnik realizowała obowiązki podatkowe wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2023 r.

W zakresie podatku VAT Spółka w zakresie transakcji o wartości przekraczającej 15 000 zł dotyczących usług lub towarów wymienionych w Załączniku nr 15 do ustawy o VAT - Spółka

regulowała swoje zobowiązania wobec kontrahentów z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”).

Ponadto, zobowiązania wynikające z faktur otrzymanych od podatników VAT, dokumentujących sprzedaż towarów lub usług, są co do zasady regulowane wyłącznie na rachunki bankowe znajdujące się w wykazie prowadzonym przez Szefa KAS, tzw. Białej liście podatników VAT.

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W 2023 r. żaden rodzaj transakcji dokonanych między Spółką, a podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT) nie przekroczył ww. progu 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę 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 roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

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

W roku 2023 Spółka nie dokonała zgłoszenia schematów podatkowych.

IV. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tj. w tzw. rajach podatkowych) i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.