

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Klima-Therm Sp. z o.o.

Dokument zawiera 9 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

1	Informacje ogólne	4
1.1	<i>Informacje o Spółce</i>	4
1.2	<i>Cele strategii podatkowej Spółki</i>	4
2	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	5
2.1	<i>Cele gospodarcze i podatkowe Spółki</i>	5
2.2	<i>Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce</i>	6
2.3	<i>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie</i>	6
2.3.1	<i>Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego</i>	6
2.3.2	<i>Stosowane procedury</i>	7
2.4	<i>Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	7
3	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, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
3.1	<i>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</i>	8
3.2	<i>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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</i>	8
3.3	<i>Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</i>	8
4	Informacje o złożonych wnioskach	8
4.1	<i>Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej</i>	8

4.2	<i>Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej</i>	8
4.3	<i>Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług</i>	8
4.4	<i>Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym</i>	9
5	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Klima – Therm sp. z o.o.** (dalej: „**Klima-Therm**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2021**.

1 Informacje ogólne

1.1 Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000707159**, posiada **NIP 9562163781** oraz nr **REGON 340118385** i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Ostrobramska 101A, 04-041 Warszawa**.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń (PKD: 46.69.Z).

Spółka rozpoczęła działalność w Polsce w 1996 r. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Klima-Therm dostarcza Klientom systemy klimatyzacyjne, wentylacyjne i grzewcze zarówno na rynek krajowy, jak i zagraniczny. Swoje produkty i usługi Spółka kieruje zarówno do inwestorów instytucjonalnych, jak i konsumentów.

Spółka wskazuje, że renomowane marki produktów, komplementarne portfolio najwyższej klasy rozwiązań, wysokie kompetencje oraz wiedza zespołu kilkuset pracowników, będących specjalistami i ekspertami branży, stanowią dla Klima-Therm kluczowe czynniki sukcesu mierzone zaufaniem największych globalnych firm i marek – w Polsce i na świecie. Jednocześnie, równie istotny pozostaje dla Spółki świadomy rozwój i pozytywne oddziaływanie na środowisko, a także współpraca z podmiotami o zbliżonych wartościach, co w połączeniu z posiadanymi zasobami, umożliwia Spółce kreowanie nowego poziomu biznesu.

1.2 Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę jest ukierunkowana na doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków mających swoje źródło w przepisach prawa podatkowego. Osoby kierujące Spółką traktują wykonywanie obowiązków o charakterze publicznoprawnym (w tym konieczność zapłaty należności publicznoprawnych) jako obowiązek, który wynika z prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Kierownictwo Spółki i osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe w Klima-Therm zapewniają stosowną kontrolę w zakresie wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę na podstawie przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- sprawowanie nadzoru nad rzetelnością i prawidłowością sposobu dokonywania rozliczeń podatkowych,
- realizację obowiązków wynikających z prawa podatkowego (czy też ich dalsze powierzenie) przez osoby, które posiadają odpowiednią wiedzę i kompetencje w tym zakresie,
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych, mając na uwadze ich rzetelność gospodarczą, miejsce siedziby i prowadzoną działalność gospodarczą,
- uzupełnianie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego celem umożliwienia im wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę w sposób jak najbardziej prawidłowy,
- konsultowanie wątpliwości z zakresu zagadnień podatkowych z organami podatkowymi i zewnętrznymi doradcami podatkowymi,

- w przypadku wystąpienia niestandardowych dla działalności Spółki transakcji, mogących istotnie wpłynąć na tę działalność – podejmowanie decyzji mających na celu ograniczanie ryzyka błędnego zakwalifikowania transakcji pod kątem podatkowym.

Spółka dba o to by przyjęta przez nią strategia podatkowa była realizowana zgodnie z jej założeniami oraz pozostawała dostosowana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, także w razie zidentyfikowania nowych ryzyk wynikających z prowadzonej przez Spółkę działalności.

2 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

2.1 Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Odpowiedzialne podejście do biznesu to wartość, na której Spółka opiera realizację wszystkich przyjętych celów gospodarczych. Z kolei podstawowym celem gospodarczym Klima-Therm jest działalność łącząca produkcję i dystrybucję najwyższej klasy urządzeń służących klimatyzowaniu pomieszczeń, co w założeniach Spółki ma przekładać się na wysoką elastyczność względem potrzeb i wymogów wszystkich segmentów Klientów.

Z uwagi na zmieniające się w skali globalnej otoczenie i potrzeby, Spółka dąży do stworzenia symbiozy pomiędzy wzrostem gospodarczym przy jednoczesnym zmniejszeniu oddziaływania na środowisko.

Klima-Therm wspiera firmy i odbiorców indywidualnych w tworzeniu komfortowych warunków do pracy i odpoczynku, jak również wspomaga przedsiębiorców w utrzymaniu prawidłowego przebiegu procesów technologicznych.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Działalność Klima-Therm opiera się przede wszystkim na przesłankach biznesowych. W rezultacie w złożonym, dynamicznym środowisku rynkowym, w którym funkcjonuje Spółka, istotne jest niedopuszczenie do sytuacji mogących skutkować wystąpieniem niezamierzonych konsekwencji podatkowych, którymi mogą być, przykładowo, kary finansowe lub podwójne opodatkowanie.

Ponadto, osoby zarządzające w Spółce podejmują działania nakierowane na osiągnięcie skutecznej kontroli w zakresie realizacji obowiązków mających swoje źródło w przepisach prawa podatkowego, w szczególności:

- sprawowanie nadzoru nad rzetelnością i prawidłowością sposobu dokonywania rozliczeń podatkowych,
- wykazywanie proaktywnej postawy w zakresie budowania kultury organizacji i wskazywania wartości, w szczególności, jeśli chodzi o transparentność rozliczeń podatkowych,
- weryfikacja kontrahentów i partnerów biznesowych, mając na uwadze ich rzetelność gospodarczą, miejsce siedziby i prowadzoną działalność gospodarczą,
- uzupełnianie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego celem umożliwienia im wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę w sposób jak najbardziej prawidłowy,

- dążenie do ograniczania ryzyka podatkowego, minimalizując zagrożenia zewnętrzne oraz wewnętrzne.

2.2 Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Spółka podejmuje szereg działań minimalizujących ryzyka związane z nieprawidłowym wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych. Działaniami tymi są m.in.:

- wewnętrzna weryfikacja rozliczeń podatkowych,
- wewnętrzne konsultowanie zagadnień podatkowych pomiędzy pracownikami uczestniczącymi w rozliczeniach podatkowych, Głównym Księgowym, Zastępcą Głównego Księgowego, Dyrektorem Finansowym oraz kierownikami poszczególnych Działów,
- bieżąca współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi,
- zabezpieczanie skutków podatkowych operacji gospodarczych,
- cykliczne aktualizowanie wiedzy o przepisach podatkowych, w szczególności w momencie pojawiania się istotnych zmian w prawie podatkowym,
- zatrudnianie na stanowiska związane z rozliczeniami podatkowymi osób mających odpowiednią wiedzę i kompetencje w tym zakresie.

Priorytetem Spółki jest zarządzanie ryzykiem podatkowym w sposób, który modelowo powinien pozwolić na jego całkowite uniknięcie lub ograniczenie. Jednocześnie, w przypadku zidentyfikowania zagadnień wymagających konsultacji z profesjonalnym podmiotem (dysponującym odpowiednią wiedzą z zakresu interpretowania i stosowania przepisów prawa podatkowego), Klima-Therm ma możliwość skorzystania ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego.

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

2.3.1 *Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego*

W ramach wewnętrznej struktury Klima-Therm funkcjonuje wyodrębniona merytorycznie i organizacyjnie jednostka będąca Działem Księgowości, której pracownicy odpowiadają za rozliczanie podatków, do zapłaty których zobowiązana jest Spółka. Pracownicy Działu Księgowości posiadają specjalistyczną wiedzę oraz doświadczenie w zakresie przygotowywania rozliczeń podatkowych, a także wyróżniają się znajomością przepisów prawa podatkowego oraz zasad ich stosowania.

Podkreślenia wymaga przy tym fakt, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Dział Księgowości możliwe jest dzięki terminowemu przekazywaniu przez wszystkie jednostki organizacyjne Spółki niezbędnych dokumentów (w szczególności umów i faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces angażowania wszystkich jednostek oraz komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia

pracownikom niezbędną wiedzę oraz wsparcie, a w razie potrzeby – pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

2.3.2 *Stosowane procedury*

Priorytetem Spółki jest prawidłowa, rzetelna i terminowa realizacja obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W Spółce funkcjonują przyjęte praktyki (również w formie sformalizowanej), pozwalające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki, tj. podział obowiązków między pracownikami poszczególnych jednostek merytorycznych.

2.4 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, jako rzetelny podatnik, podejmuje współpracę z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmującą m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu i pism, a także uzyskiwanie interpretacji indywidualnych.

W odniesieniu do kierowanych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań do Spółki, odpowiedzi udzielane są w sposób, który ma na celu przedstawienie danych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego.

3 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

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 powstawanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki do właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania i inne informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze.

W roku 2021 Klima-Therm 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.

Spółka realizuje również obowiązki podatkowe płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – wynikające z wypłat wynagrodzeń na rzecz pracowników.

Ponadto, w Spółce funkcjonuje procedura służąca identyfikowaniu i zgłaszaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR).

- 3.1 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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła 308 721 000 zł.

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 15 436 050,00 zł):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	Sprzedaż towarów	Nierezydenci

- 3.2 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 2021 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała zgłoszenia schematów podatkowych.

4 Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 4.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2021 Spółka dokonywała transakcji (nabycia towarów) z podmiotami mającymi siedzibę w Hongkongu.