

Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej przez

**CAPEK SPÓŁKA Z  
OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**  
za rok podatkowy 2022

Skrzyszów 20.12.2023 ROK

## I. Spis treści

<b>I.</b>	<b>Spis treści.....</b>	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>Wstęp.....</b>	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>Informacje ogólne.....</b>	<b>3</b>
1.	Informacje o Spółce.....	3
<b>IV.</b>	<b>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.....</b>	<b>3</b>
1.	Procesy i procedury podatkowe.....	4
2.	Doradztwo podatkowe.....	5
3.	System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej.....	6
4.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
<b>V.</b>	<b>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.....</b>	<b>7</b>
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	7
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	8
<b>VI.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....</b>	<b>8</b>
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.....	8
<b>VII.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach.....</b>	<b>9</b>
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 podatkowej.....	9
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której a art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9
<b>VIII.</b>	<b>Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>9</b>

## II. Wstęp

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej **CAPEK SP.Z O.O.** (dalej: Spółka) jest spełnienie obowiązku wynikającego z przepisów ustawy ( art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)). Podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro, zobowiązani są do sporządzenia i upublicznienia informacji na swojej stronie internetowej oraz poinformowania naczelnika urzędu skarbowego. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki CAPEK przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022r.

## III. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka CAPEK Sp. z o.o. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000065136 w dniu 23.11.2001 r. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 44-348 Skrzyszów, ul. Powstańców Śląskich 236, nr NIP: 6472265275, nr REGON: 277684564. Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 455 812,00 PLN i dzieli się na 2 686 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej każdy po 542,00 PLN.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej (PKD 25.12.Z). Głównym przedmiotem działalności spółki CAPEK Sp. z o.o. jest wysokojakościowa produkcja drzwi i ościeżnic z materiałów stalowych. Spółka zapewnia kompleksową obsługę każdego klienta poczynając od profesjonalnej porady, kończąc na produkcji i przygotowaniu wyrobu do transportu.

Spółka CAPEK posiada rozbudowane zaplecze produkcyjno-technologiczne składające się z rozbudowanego parku maszynowego, jak również wysoko wykwalifikowaną kadrę. W pełni zautomatyzowany proces produkcji pozwala uzyskać wyroby najwyższej jakości.

Działalność gospodarcza Spółki prowadzona jest od 20 grudnia 2003 roku na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia nr 143 z 2003 roku, nr 427 z 2014 roku oraz uzyskanego w dniu 20.12.2017 r. zezwolenia nr 547, a także przyjętego od spółki Tech – Omega zezwolenia nr 301 z dnia 07.09.2010 roku.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała ze zwolnienia w podatku dochodowym z tytułu prowadzenia działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

## ***IV. 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. Procesy i procedury podatkowe

Strategia podatkowa spółki Capek znajduje odzwierciedlenie w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, procesach podatkowych, strukturze organizacyjnej oraz współpracy z jednostką zewnętrzną w zakresie rachunkowości i doradztwa podatkowego.

Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. W szczególności Spółka przyjmuje, że: – strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki.

### Procesy podatkowe

Spółka Capek Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Przy ocenie zdarzeń gospodarczych każdorazowo brane są pod uwagę warunki posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej z uwzględnieniem przepisów podatkowych o otrzymanej pomocy publicznej. Składane deklaracje i zeznania podatkowe, rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (korzystanie ze szkoleń w zakresie rachunkowości i podatków organizowanych przez zewnątrz jednostki jak i szkolenia wewnętrzne wśród pracowników Capek Sp. z o.o.).

Funkcje podatkowe są realizowane głównie przez pracowników działu księgowości jak również pracowników działu handlowego odpowiedzialnych za prawidłowe wystawianie dokumentów sprzedaży oraz właściwe udokumentowanie realizowanej sprzedaży dla celów handlowych i zarazem podatkowych. Główne procesy podatkowe dotyczące zapłaty podatków przypisanych jednostce, obejmują kilka działań w tym:

- właściwe określenie obszarów działania, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

### Procedury dotyczące podatków

Spółka realizując funkcje podatkowe w 2022 postępowała zgodnie z przyjętym porządkiem organizacyjnym w oparciu o wdrożone procedury podatkowe oraz

procedury podatkowe stosowane przez zewnętrzne pomioty specjalizujące się w doradztwie podatkowym. Ustalony sposób prowadzenia działania przy realizacji obowiązków podatkowych wykonywany jest z dochowaniem należytej staranności w określonych obszarach działania: zaopatrzenie, produkcja, sprzedaż, rachunkowość, obsługa posprzedażowa.

Capek Sp. z o.o. posiada zarówno udokumentowane jak i wypracowane nie spisane formalnie procedury, regulaminy, ścieżki postępowania dzięki czemu uzyskuje wsparcie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz dąży do ograniczenia potencjalnego ryzyka związanego z naruszeniem przepisów podatkowych. W tym aspekcie Spółka korzysta z między innymi następujących procedur:

- procedura dochowania należytej staranności we współpracy z klientami zewnętrznymi (weryfikacja klienta w aspekcie handlowym i podatkowym),
- ograniczanie ryzyka związanego z prawem do odliczenia VAT,
- stosowanie procedury weryfikacyjnej w przypadku podatku u źródła (WHT) w tym weryfikacja statusu kontrahenta jako rzeczywistego właściciela należności (beneficial owner),
- weryfikacja certyfikatów rezydencji podatkowej celem prawidłowej realizacji funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- sprawdzanie podatników podczas realizacji płatności na tzw. „białej liście”,
- weryfikacja przy realizacji transakcji z kontrahentem (tak powiązany jak i niepowiązany), czy sam kontrahent pochodzi z raju podatkowego, lecz również czy rzeczywisty właściciel tego kontrahenta jest podmiotem zarejestrowanym lub osobą mającą miejsce zamieszkania w raju podatkowym.

W obszarach podatkowych, które nie zostały określone dokumentami pisemnymi, Jednostka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

## **2. Doradztwo podatkowe**

W okresie za który składane jest sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej Spółka korzystała z usług zewnętrznych w zakresie strategicznych jak i operacyjnych zagadnień i działań podatkowych.

Współpraca opierała się na stałych umowach o świadczenie usług doradztwa podatkowego, w zakresie rachunkowości, usług doradztwa prawnego oraz w zakresie wymogów kodeksu celnego. W ramach bieżącej działalności Capek Sp. z o.o. w ramach audytu wewnętrznego rozliczeń podatkowych i obowiązków podatkowych współpracuje z biurem rachunkowym i doradcami podatkowymi. Wsparcie doradztwa podatkowego widoczne jest głównie w obszarze podatku VAT i CIT. W zakresie obowiązków wynikających z prawa celnego Spółka współpracuje od wielu lat z podmiotem zewnętrznym w zakresie spełniania obowiązków wynikających z przepisów celnych w tym głównie rozliczeń przywózowych. Dodatkowo jednostka współpracuje z

podmiotami zewnętrznymi w zakresie przygotowania i weryfikacji dokumentacji cen transferowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi dokumentacją po spełnieniu wymogów ustawowych. Spółka we własnym zakresie sporządza dokumenty Intrastat. Współpraca prowadzona jest na podstawie umów pisemnych w ramach stałej obsługi. W ten sam sposób realizowana jest na bieżąco obsługa prawna jednostki przez radcę prawnego.

Spółka korzysta także z pomocy prawnej i doradztwa udzielanego przez organ zarządzający Katowicką Specjalną Strefą Ekonomiczną w zakresie nowych inwestycji w park maszynowy oraz nieruchomości zwiększające moce produkcyjne w zakresie działalności gospodarczej (wyroby i usługi) wg PKWiU wymienionych w zezwoleniach.

W zakresie aktywności gospodarczej nie objętej zwolnieniami strefowymi spółka korzysta z ulg przewidzianych w ustawie o CIT na działalność badawczo-rozwojową. Prace rozwojowe prowadzone są we wszystkich obszarach produkcyjnych Spółki Capek.

Spółka archiwizuje otrzymane porady, opinie, zalecenia oraz przekazuje je osobom realizującym procesy podatkowe zwłaszcza pracownikom działu zaopatrzenia, działu księgowości i działu handlowego. Obowiązki polegające na prawidłowym naliczaniu należności publicznoprawnych związanych z zatrudnieniem pracowników realizowane są we własnym zakresie obsługiwane przez dział kadr i płac przy wsparciu podmiotu obsługującego moduł płacowy głównie w aspekcie technicznym. Spółka stara się o nieprzerwany rozwój umiejętności i kompetencji pracowników uczestniczących w procesach podatkowych poprzez zapewnienie udziału w szkoleniach i zapewnieniu dostępu do fachowej wiedzy podatkowej.

### **3. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. System finansowo-księgowy, monitoring procesów podatkowych, weryfikacja okresowa stosowanych procedur podatkowych, kontrola wewnątrz prowadzonych działań wpływających na kwestie podatkowe łącznie z posiadanymi zasobami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych w Spółce na bieżąco z aktualną identyfikacją ryzyk podatkowych. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny nie budzący wątpliwości. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego, działu kadr i płac, działu handlowego, działu zaopatrzenia oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy współudziale i pomocy zewnętrznych doradców podatkowych i radców prawnych.

Podsumowując priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- a) ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków,

których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);

b) ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;

c) ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawę gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmowane są dodatkowe działania:

- nadzór przełożonych nad działalnością pracowników w danej komórce organizacyjnej,
- bieżąca analiza zmian w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzenie bieżących szkoleń pracowników,
- korzystanie z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych,
- odpowiednie procedury nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania finansowo księgowego, obejmującego hasła i loginy.

Spółka posiada opis systemu przetwarzania danych, który zapewnia właściwą ich ochronę, właściwe zasady archiwizacji oraz uniemożliwienia dostępu, modyfikacji i zniszczenia.

Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przepisami prawa. Dokumenty źródłowe przechowywane są w sposób elektroniczny i papierowy z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego.

#### **4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

#### ***V. 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***

##### **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – Spółka dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz dokonywała rozliczeń rocznych;



- podatek od towarów i usług (VAT) – Spółka była czynnym podatnikiem VAT. Składała deklaracje podatkowe JPK\_V7M i dokonywała wpłat podatku zgodnie z przepisami;
- podatek od nieruchomości – Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2022 roku. Składała deklaracje DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami;
- podatek rolny – Spółka była podatnikiem podatku rolnego w 2022 roku. Składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R oraz PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku 2022 nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **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 roku podatkowym 2022 Spółka zawarła transakcje z podmiotem powiązаныm tj. TURENWERKE Spółka z o.o., NIP 7492103079 dotyczące sprzedaży wyrobów gotowych tj. drzwi, profili aluminiowych wraz z akcesoriami do drzwi o wartości netto w PLN 16 639 962,50.

### **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 podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W szczególności w roku podatkowym Spółka:

- nie dokonała zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- nie połączyła się z innym podmiotem;
- nie przekształciła się z innej spółki;
- nie zmieniła formy prawnej;
- nie została wniesiona jako wkład do innej spółki, ani jej zorganizowana część nie została wniesiona do innej spółki;
- nie doszło do podziału Spółki czy wymiany udziałów w Spółce.



## **VII. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której a art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

## **VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Skrzyszów, dnia 20.12.2023