



Spółka „Wawraszek ISS Spółka z ograniczona odpowiedzialnością” została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej pod numerem KRS 0000204046.

NIP: 937-241-99-58

REGON: 072901030

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021**

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za prowadzenie działalności gospodarczej w sposób uczciwy, przejrzysty i zgodny z prawem. W szczególności, kwestie podatkowe stanowią priorytetowe zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje.

Mając na względzie powyższe wartości, Spółka przyjęła Strategię Podatkową jako dokument poświadczający jej zaangażowanie w proces uczciwego i prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w tym terminowej zapłaty podatków we właściwej wysokości.

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Spółka „Wawraszek ISS Spółka z ograniczona odpowiedzialnością” przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020, poz. 1406 ze zmianami).

### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika:**

#### **a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)**

Spółka od początku istnienia posiada status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto Spółka przez cały okres działalności płaci zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne, akcyzę oraz cło i inne wymagane przepisami prawa.

#### **1) Zasady podatkowe Spółki**

Poniżej przedstawiono zasady, którymi kieruje się Spółka w zakresie swojej funkcji podatkowej:

1.1. Spółka zawiera jedynie takie umowy i transakcje, które są zgodne z prawem, w tym z przepisami prawa podatkowego.

1.2. W sytuacji, gdy wykładnia przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka wewnętrznie analizuje dane zagadnienie z uwzględnieniem praktyki prawa podatkowego wyrażonej w interpretacjach ogólnych i indywidualnych oraz obowiązujących objaśnieniach podatkowych, jak również w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz doktrynie prawa

„WAWRZASZEK ISS Sp. z o. o.”

podatkowego. W razie bardziej skomplikowanych transakcji, umów o wysokiej wartości lub gdy praktyka stosowania prawa jest niejasna, Spółka angażuje również zewnętrznych doradców podatkowych.

- 1.3. Spółka stara się utrzymywać konstruktywne relacje z organami podatkowymi, oparte na otwartości, poszanowaniu prawa oraz wzajemnym szacunku. Spółka współpracuje z organami podatkowymi, aby zminimalizować zakres ewentualnego sporu, a w przypadku różnicy poglądów – dąży do jego polubownego zakończenia oraz wyjaśnienia motywów podjętych działań w sferze prawa podatkowego. W sytuacji niekorzystnego rozstrzygnięcia, Spółka korzysta ze środków odwoławczych przewidzianych prawem.
- 1.4. W transakcjach kontrolowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, Spółka stosuje zasadę zgodne z polskimi przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz wytycznymi OECD, zapewniając, że zastosowana cena transferowa odzwierciedla ekonomiczną istotę transakcji.
- 1.5. W sytuacji korzystania z preferencji podatkowych, zwolnień, ulg lub odliczeń, Spółka czyni to na podstawie przepisów prawa, zgodnie z celem danej regulacji oraz wykładnią prezentowaną w doktrynie, orzecznictwie sądów administracyjnych i interpretacjach oraz objaśnieniach podatkowych.
- 1.6. Spółka nie stosuje sztucznych struktur mających na celu unikanie opodatkowania lub nie prowadzących rzeczywistej działalności gospodarczej.
- 1.7. Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie. Powyższe dokumenty oparte są na dokładnych i wiarygodnych danych.
- 1.8. Spółka monitoruje zawierane uzgodnienia i przeprowadzane transakcje pod kątem identyfikacji schematów podatkowych. Raportowanie MDR odbywa się w ustawowym terminie zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego.

## 2) Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- 2.1. System zarządzania ryzykiem podatkowym jest zgodny ze Strukturą Ramową Zarządzania Ryzykiem w Grupie Wawraszek Inżynieria Samochodów Specjalnych, który opiera się na identyfikowaniu, ocenie, zarządzaniu, monitorowaniu i raportowaniu ryzyka.
- 2.2. Spółka wyodrębnia 3 kategorie ryzyka podatkowego i wdrożyła odpowiednie kontrole mające na celu zarządzanie ryzykiem.

	Ryzyko błędu w rozliczeniu podatku	Ryzyko compliance	Ryzyko błędnej wykładni
<b>Opis ryzyka</b>	Ryzyko nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółki związane z błędnym ujęciem dokumentu dla celów podatkowych. Ryzyko niepowiadomienia Zespołu Podatków o istotnej transakcji, mającej konsekwencje podatkowe, co może skutkować nieprawidłowym rozliczeniem podatku	Ryzyko niezidentyfikowania, względnie niewdrożenia zmian wynikających z nowelizacji przepisów podatkowych.	Ryzyko nieprawidłowego zrozumienia lub niezastosowania w sprawie właściwej normy podatkowej.
<b>Przeciwdziałanie</b>	- Stosowanie wrywkowych kontroli dokumentów	- Bieżące śledzenie przez Zespół Finansowo -	- W przypadku skomplikowanych zagadnień

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bieżące wsparcie osób księgujących we właściwym ujęciu dokumentów</li> <li>- Doraźna kontrola przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT</li> <li>- Wdrożenie procedur i instrukcji podatkowych dotyczących najważniejszych zagadnień podatkowych</li> <li>- Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Dyrektorem Finansowym lub Głównym Księgowym w zakresie skutków podatkowych transakcji</li> </ul>	<p>Księgowy wszystkich zmian w przepisach podatkowych</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Uczestnictwo przez Zespół Podatków w szkoleniach</li> <li>- Omawianie zmian podatkowych i sposobu ich wdrożenia na spotkaniach Zespołu Finansowo - Księgowego</li> </ul>	<p>lub spraw o dużej wartości, Spółka zasięga porady prawnej u zewnętrznych doradców podatkowych – w ramach bieżącego doradztwa lub w formie opinii prawnej</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne</li> </ul>
--	--	---	--

2.3. Spółka stosuje następujące 3 linie obrony przed ryzykiem podatkowym. Pomiędzy liniami obrony występuje przepływ informacji oraz udzielane jest niezbędne wsparcie, aby mitygować ryzyko podatkowe na jak najwcześniejszym etapie.

	Osoby odpowiedzialne	Pełnione funkcje
<b>I linia obrony</b>	Osoby akceptujące dokumenty, osoby księgujące dokumenty oraz osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wskazane osoby posiadają odpowiednią wiedzę pozwalającą im na właściwe ujęcie dokumentu dla celów podatkowych</li> <li>- Wskazane osoby kierują się w pracy instrukcjami podatkowymi i procedurami opracowanymi przez Zespół Finansowo-Księgowy</li> <li>- W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, wskazane osoby konsultują je z Dyrektorem Finansowym lub Głównym Księgowym</li> <li>- Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Zespołem Finansowo - Księgowym w aspekcie skutków podatkowych transakcji</li> </ul>
<b>II linia obrony</b>	Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wspiera I linię obrony we właściwym, bieżącym ujęciu dokumentu dla celów podatkowych</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy opracowuje procedury i instrukcje podatkowe</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wyrywkowo weryfikuje poprawność ujęcia dokumentów dla celów podatkowych</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy edukuje i przygotowuje szkolenia dla I linii obrony</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy prowadzi doraźne kontrole prawidłowości ujęcia dokumentów przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy przygotowuje wnioski o interpretacje, zabezpieczające sytuację podatkową Spółki</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy konsultuje kierunkowe decyzje podatkowe z Komitetem Podatkowym</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wspiera osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję w prawidłowym określeniu skutków podatkowych transakcji dla Spółki</li> </ul>
<b>III linia obrony</b>	Zewnętrzne renomowane spółki doradztwa podatkowego	<p>W przypadku skomplikowanych zagadnień lub spraw o wysokiej wartości, Dyrektor Finansowy lub Główny Księgowy zasięga porady prawnej u zewnętrznych doradców podatkowych – w ramach bieżącego doradztwa lub w formie opinii prawnej</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne</li> </ul>

2.4. Każdy pracownik lub współpracownik, który poweźmie wątpliwość w zakresie zagadnienia mającego skutki podatkowe, jest zobowiązany skonsultować powstałe wątpliwości z Zespołem Finansowo-Księgowym. W przypadku zauważenia lub uzyskania informacji o naruszeniu przepisów prawa podatkowego, osoba zgłasza ten fakt Dyrektorowi Finansowemu lub Głównemu Księgowemu w formie pisemnej.

### 3) Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

3.1. W Spółce funkcjonują procedury podatkowe (zwane również „Procedurami”, „Standardami”, „Politykami”, „Procesami”, „Instrukcjami” lub „Wytycznymi”), które w szczegółowy sposób implementują zasady podatkowe wyrażone w Strategii Podatkowej.

3.2. Procedury podatkowe w precyzyjny sposób odnoszą się do regulowanego przez nie zagadnienia, dzięki czemu skutecznie ograniczają ryzyko podatkowe w obszarze działalności Spółki, którego dotyczą.

3.3. Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych funkcjonujące w Spółce to m.in.:

3.3.1. Standard „Obsługa podatków (uzupełnienie do polityki podatkowej)”

3.3.2. „Polityka cen transferowych”

3.3.3. Standard „Raportowanie schematów podatkowych (uzupełnienie do polityki podatkowej)”

3.3.4. Proces „Księgowanie faktur sprzedażowych”

3.3.5. Proces „Księgowanie faktur kosztowych”

3.3.6. Wytyczne „Obieg dokumentacji finansowej dotyczącej zakupów”

3.3.7. Instrukcja „Postępowanie ze środkami pieniężnymi (gotówką) oraz rejestrowania sprzedaży za pomocą urządzeń rejestrujących (fiskalnych)”

3.3.8. Instrukcja „Rozliczenia z pracownikami”

3.3.9. Instrukcja „Przeprowadzanie weryfikacji wewnętrznej w Dziale Księgowości”



3.3.10. Procedura „Zarządzanie majątkiem trwałym”

3.3.11. Procedura „Badania i Rozwój”

3.3.12. Struktura ramowa zarządzania ryzykiem

3.3.13. Zarządzanie ryzykiem w Grupie Wawraszek Inżynieria Samochodów Specjalnych

**b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)**

Spółka nie uczestniczy w przewidzianych przez prawo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.).

**2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2)**

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2021 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

**3. Informacje o:**

**a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)**

W 2021 r. Spółka posiadała udzielone w poprzednich latach pożyczki od podmiotu powiązanego (transakcja jednorodna w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy o CIT), której zagregowana wartość, określona jako wartość kapitału (zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. Potraktowanie wszystkich udzielonych i kontynuowanych w 2021 r. pożyczek jako transakcji jednorodnej i określenie jej wartości jako sumy kapitałów udzielonych pożyczek, spowodowałoby przekroczenie wspomnianego progu 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Ponadto w 2021 r. Spółka realizowała transakcje sprzedaży oraz zakupów produktów i usług z podmiotami powiązаныmi (transakcja jednorodna w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy o CIT), której zagregowana wartość, określona jako wartość kapitału (zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r.

Poniżej Spółka prezentuje informacje o ww. transakcjach:

- „WAWRZASZEK ISS Sp. z o.o.” Spółka komandytowa:

Koszty działalności operacyjnej (zakup towarów i usług) w wysokości 7.090.868,65 zł.

Pozostałe koszty operacyjne stanowiące wartość 53.566,13 zł.

Przychody ze sprzedaży produktów, materiałów, towarów i usług w kwocie 14.033.341,93 zł .

„WAWRZASZEK ISS Sp. z o. o.”





- WISS CASPIAN Co. Ltd.:

Przychody finansowe (odsetki memoriałowe od pożyczki) w wysokości 360.630,29 zł.

**b) 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)**

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie dokonała połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych poprzez przejęcie całego majątku swojej spółki powiązanej, w której już wcześniej była jedynym wspólnikiem.

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b)

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**5. 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 i 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5).**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.