



Spółka „Wawraszek ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej pod numerem KRS 0000539689.

NIP: 937-263-74-77

REGON: 241784124

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022

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 ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa 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)

Wspólnicy spółki pod firmą „WAWRZASZEK ISS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” spółka komandytowa z siedzibą w Bielsku-Białej działając na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2020.2123) postanawiają, iż przepisy ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych, w brzmieniu nadanym ww. ustawą, stosuje się do Spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w Spółce, począwszy od dnia 1 maja 2021 r.

Spółka tym samym uzyskała status poddania podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 roku.

W związku z powyższym Spółka „Wawraszek ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa od 1 maja 2021 r. płaci podatek dochodowy od osób prawnych.

Ponadto Spółka „Wawraszek ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa przez cały okres działalności płaci zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne, 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 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 wyodrębniła 3 kategorie ryzyka podatkowego i wdrożyła odpowiednie kontrole mające na celu zarządzanie ryzykiem.

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

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
I linia obrony	Osoby akceptujące dokumenty, osoby księgujące dokumenty oraz osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję	<ul style="list-style-type: none"> - Wskazane osoby posiadają odpowiednią wiedzę pozwalającą im na właściwe ujęcie dokumentu dla celów podatkowych - Wskazane osoby kierują się w pracy instrukcjami podatkowymi i procedurami opracowanymi przez Zespół Finansowo-Księgowy - W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, wskazane osoby konsultują je z Dyrektorem Finansowym lub Głównym Księgowym - Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Zespołem Finansowo - Księgowym w aspekcie skutków podatkowych transakcji
II linia obrony	Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy	<ul style="list-style-type: none"> - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wspiera I linię obrony we właściwym, bieżącym ujęciu dokumentu dla celów podatkowych - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy opracowuje procedury i instrukcje podatkowe - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy weryfikuje poprawność ujęcia dokumentów dla celów podatkowych - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy edukuje i przygotowuje szkolenia dla I linii obrony - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy prowadzi doraźne kontrole prawidłowości ujęcia dokumentów przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy przygotowuje wnioski o interpretacje, zabezpieczające sytuację podatkową Spółki - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy konsultuje kierunkowe decyzje podatkowe z Komitetem Podatkowym - Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wspiera osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję w prawidłowym określeniu skutków podatkowych transakcji dla Spółki
III linia obrony	Zewnętrzne renomowane spółki doradztwa podatkowego	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 - Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne
--	--	---

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 „Wytocznymi”), które w szczególowy 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. Wytoczne „Obieg dokumentacji finansowej dotyczącej zakupów”
 - 3.3.7. Instrukcja „Postępowanie ze środkami pieniężnymi (gotówką) oraz rejestrowania sprzedaży za pomocą urzędów 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 Wawrzaszek 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 Szefowi 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 2022 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 2022 r. Spółka udzieliła oraz posiadała udzielone w poprzednich latach pożyczki do 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) nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2022 r.

W 2022 r. Spółka udzieliła pożyczki do podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi.

Ponadto w 2022 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 2022 r.

Poniżej Spółka prezentuje informacje o ww. transakcjach

Podmiot powiązany	Łączna wartość transakcji z podmiotem powiązany	Ogólny opis charakteru transakcji
RUBERG AB Szwecja - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką	12 042 596,87 zł	Transakcje zakupu produktów i sprzedaż usług
WISS Sp. z o.o. - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką	19 784 796,58 zł	Transakcje zakupu usług, sprzedaż produktów
Fabryka Maszyn "BUMAR-Koszalin" S.A. - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką	9 809 719,71 zł	Transakcje sprzedaży produktów i usług
WISS Czech s.r.o. - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką	30 119 664,34 zł	Transakcje zakupu i sprzedaży produktów
WISS GmbH+Co KG Feuerwehrfahrzeuge Niemcy - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką	37 041 414,46 zł	Transakcje sprzedaży produktów i zakupu usług

Jednostkowa wartość żadnej z transakcji w 2022 r. do konkretnego podmiotu powiązanego nie przekraczała jednostkowo 5% sumy bilansowej aktywów. Dopiero potraktowanie wszystkich transakcji handlowych łącznie dla osobnych trzech podmiotach powiązanych w 2022 r. jako transakcji jednorodnej i określenie jej wartości jako sumy kapitałów, spowodowałoby przekroczenie wspomnianego progu 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

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)

Brak ww. działań

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.