

Informacja o realizowanej strategii po-
datkowej przez
Kramp sp. z o. o.
za rok podatkowy 2022

I. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) ma na celu realizację przez **Kramp spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (dalej: „**Kramp**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy o CIT¹.

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym **od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Kramp jest polską spółką kapitałową mającą swoją siedzibę w Modle Królewskiej. Przedmiotem jej działalności jest hurtowa sprzedaż artykułów związanych z produkcją rolniczą i ogrodnictwem, w tym:

- części zamiennych i akcesoriów do specjalistycznych maszyn, pojazdów budowlanych i rolniczych oraz ciągników rolniczych;
- urządzeń ogrodniczych i leśnych oraz części zamiennych do nich, w tym do ich silników;
- urządzeń i akcesoriów hydraulicznych, pneumatycznych, elektronicznych i techniki napędowej;
- wyposażenia warsztatów domowych, rolniczych i ogrodniczych.

Właścicielem wszystkich udziałów Spółki jest Kramp Groep B.V. z siedzibą w Holandii.

Ponadto w ramach swojej dodatkowej działalności, Spółka prowadzi – w określonym zakresie – księgi rachunkowe oraz realizuje rozliczenia podatkowe lokalnych (krajowych) spółek należących do Grupy Kramp.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski.

W ramach powierzonych Spółce usług polegających na prowadzeniu ksiąg rachunkowych na rzecz spółek lokalnych, należących do Grupy, spółka dochowuje dbałości o takie ułożenie procesów księgowych w tychże Spółkach, które gwarantują przestrzeganie prawa podatkowego oraz realizowanie zadań podatkowych w oparciu o zasady, które wpisują się w powyżej określone ramy strategii podatkowej dla Kramp Sp. z o.o.

Strategia podatkowa dla Kramp Sp. z o.o. wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania, a także opis mechanizmów mających na celu ograniczanie ryzyka podatkowego w Kramp Sp. z o.o.,

Strategia podatkowa podlega regularnemu przeglądowi i aktualizacji.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych; (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.); dalej: „**Ustawa o CIT**”.

III. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka stosuje procesy oraz wewnętrzne procedury zapewniające terminowe składanie deklaracji podatkowych, realizowanie obowiązków sprawozdawczych oraz regulowanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości.

Kramp na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe, a organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- Zarząd Kramp nadzoruje działy odpowiadające za prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych.
- Czynności w zakresie ogólnego nadzoru nad realizacją obowiązków podatkowych wykonują, w określonym zakresie: Główny Księgowy, Menedżer ds. Finansów i Kontrolingu oraz Szef Personalny HR.
- Główną jednostką odpowiadającą za zarządzanie kwestiami podatkowymi w Spółce jest Dział Finansów i Kontrolingu.
- Dział Finansów i Kontrolingu, pod nadzorem Głównego Księgowego oraz Menedżera ds. Finansów i Kontrolingu, odpowiada za realizację obowiązków podatnika z tytułu wszystkich podatków (z wyjątkiem podatku dochodowego od osób fizycznych) i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.
- Dział HR, pod nadzorem Szefa Personalnego, odpowiada za realizację obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Za realizację obowiązków związanych ze złożeniem zawiadomienia o planowanym nabyciu wewnątrzwspólnotowym odpowiadają uprawnieni pracownicy z działu Transportu i Dystrybucji.
- Wszystkie Działy Spółki zobowiązane są do współdziałania z Działem Finansów i Kontrolingu oraz Działem HR w celu realizacji obowiązków podatkowych Kramp.
- W razie istotnych wątpliwości dotyczących określonego zagadnienia, Spółka, po pogłębionych wewnętrznych analizach zagadnienia, korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych lub występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. lub z wnioskami o inne rodzaje dostępnych interpretacji (mechanizmów zabezpieczających).
- W Spółce stosowana jest polityka szkoleniowo-informacyjna mająca na celu przekazywanie pracownikom niezbędnej wiedzy na temat przepisów prawa podatkowego.

Procesy podatkowe (praktyczne procesy postępowania, uwzględniające strukturę organizacyjną, w tym m.in. obieg dokumentów czy fakturowanie) w Spółce są zorganizowane w sposób, który pozwala na terminowe i prawidłowe wypełnianie wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych, w tym w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- rozliczania i zapłaty podatku od towarów i usług,
- rozliczania i zapłaty podatku od nieruchomości,
- rozliczania i zapłaty podatku rolnego,
- rozliczania i zapłaty podatku akcyzowego.

Do stosowanych procesów mających zapewnić poprawność rozliczeń podatkowych należy także zaliczyć posługiwanie się przez Kramp odpowiednimi systemami informatycznymi wykorzystywanymi do rozliczeń finansowych i podatkowych.

Spółka zapewnia archiwizację wszelkich informacji, materiałów i dokumentów odnoszących się do realizacji obowiązków podatkowych. Archiwizacja dokonywana jest w formie papierowej lub w formie elektronicznej.

W ograniczonym zakresie w procesie realizacji niektórych obowiązków związanych z rozliczaniem podatków Spółki bierze także udział krajowy podmiot powiązany ze Spółką.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę 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 podatkowej² ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych³.

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych

Kramp podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek akcyzowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. mikrorachunek oraz rachunek właściwej gminy w przypadku podatków lokalnych;

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa; t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 2200.

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego, a także w miesięcznych okresach pliki JKP_VAT (JPK_V7M);
- sporządza dokumentację cen transferowych, w tym dokumentację lokalną oraz analizy porównawcze;
- realizuje płatności z tytułu nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.
- składa niezbędne deklaracje i zawiadomienia wynikające z ustawy o podatku akcyzowym⁴.

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

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym; t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.

V. Spółka analizuje, monitoruje na bieżąco i dokłada należytej staranności przy weryfikacji obowiązków wynikających z przepisów o schematach podatkowych uregulowanych w Rozdziale 11a Ordynacji podatkowej. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 118 941 051,33 zł.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 5 947 052,57 zł):

Lp.	Transakcja	Strona transakcji		
1.	Towarowa - zakup	Kramp Groep B.V.	Nierezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie
2.	Usługowa - zakup	Kramp Groep B.V. Grene sp. z o.o. Kramp SAS sp. z o.o.	Nierezydent Rezydent Rezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie
3.	Towarowa - sprzedaż	Grene sp. z o.o.	Rezydent	Powiązania kapitałowe pośrednie
4.	Usługowa - sprzedaż	Kramp Groep B.V. Grene sp. z o.o. Agerpol sp. z o.o. Kramp SAS sp. z o.o.	Nierezydent Rezydent Rezydent Rezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie
5.	Transakcja finansowa - otrzymanie pożyczki	Kramp Groep B.V.	Nierezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie
6.	Inne	Kramp Groep B.V. Grene sp. z o.o. Kramp SAS sp. z o.o.	Nierezydent Rezydent Rezydent	Powiązania kapitałowe bezpośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie Powiązania kapitałowe pośrednie

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;

- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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 ogólnej interpretacji podatkowej.

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 indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁵

W roku podatkowym 2022 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 podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług; t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.