

Protech sp. z o.o.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
sporządzona zgodnie z art. 27c  
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2022

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Protech sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

# Spis treści

## Spis treści

I. Wstęp .....	3
1. Skróty .....	3
2. Zakres i cel sporządzenia informacji .....	3
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej .....	5
1. Procesy i procedury .....	5
2. Formy współpracy z organami KAS .....	7
3. Realizacja obowiązków podatkowych .....	8
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	9
5. Działania restrukturyzacyjne .....	9
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach .....	9
7. Rozliczenia podatkowe w „rajach podatkowych” .....	10

# I. Wstęp

## 1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

<b>Wykaz skrótów</b>	
<b>Spółka, Podatnik</b>	Protech sp. z o.o. z siedzibą w Zatorze, pod adresem Romana Rybarskiego 1 (32-640), wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia pod numerem KRS: 0000413005; NIP: 5512614883
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
<b>OP</b>	Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r.
<b>Rok podatkowy 2022</b>	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 roku, a zakończony 31 grudnia 2022 r.

## 2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Protech sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
    - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
    - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
  - 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
  - 3) informacje o:
    - a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
    - 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 ustawy o CIT,
  - 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
    - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
    - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
    - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
    - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
  - 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 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W tym samym terminie podatnik jest zobowiązany do przekazania naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację adresie strony internetowej na której opublikowana została informacja.

## **II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej**

### **1. Procesy i procedury**

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

#### **a. Informacje ogólne**

Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce.

W 2022 r. Spółka nie posiadała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną politykę podatkową. Dokument taki nie był niezbędny do należytego wywiązywania się z nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych. W Spółce nie istnieją spisane procedury / procesy podatkowe, co nie wpływa na należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Spółka przestrzega obowiązujących ją regulacji podatkowych i na bieżąco monitoruje wszelkie, mogące mieć wpływ na jej działalność, zmiany prawa w obszarze podatków w celu szybkiego rozpoznania potencjalnego ryzyka podatkowego, a w konsekwencji należytego wywiązania się z nałożonych na nią zobowiązań. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki (wyznaczony członek zarządu oraz specjaliści z działu kadr i płac) monitorują zmiany w zakresie prawa podatkowego za pomocą specjalistycznych portali oraz materiałów udostępnionych przez organizacje zrzeszające przedsiębiorców, do których należy Spółka. Spółka weryfikuje nie tylko dosłowne brzmienie przepisu, ale też jego wykładnię i praktykę jego stosowania, w tym w szczególności orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje, objaśnienia i inne wytyczne organów podatkowych.

Można wskazać, że podejście Spółki do należytego wywiązywania się z obowiązków podatkowych opiera się na następujących założeniach:

### **1. Odpowiedzialne budowanie zespołu**

*Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe to specjaliści, posiadający odpowiednią praktykę i podnoszący swoje kompetencje*

### **2. Rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych**

*Przestrzeganie obowiązków podatkowych stanowi istotny element zasad przyjętych w Spółce*

### **3. Kompletność, poprawność i terminowość**

*Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki*

## **b. Ryzyko podatkowe**

### **Role i odpowiedzialność**

Osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki są wyznaczony członek zarządu oraz specjaliści z działu kadr i płac.

Bieżącą obsługą rozliczeń podatkowych Spółki zajmują się pracownicy biura rachunkowego, z którym Spółka współpracuje od wielu lat. Weryfikację poprawności rozliczeń Spółki przeprowadzają odpowiedni pracownicy biura rachunkowego oraz biegły rewident, który dokonuje corocznego badania sprawozdania finansowego. W celu realizacji zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego Spółka sięga również po pomoc zewnętrznych doradców, którzy w szczególności świadczą na jej rzecz doradztwo w kwestiach bieżących; okresowo Spółka zleca doradcom także przeprowadzenie przeglądu podatkowego.

### **Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych**

Spółka przestrzega obowiązujących ją regulacji podatkowych i na bieżąco monitoruje wszelkie, mogące mieć wpływ na jej działalność, zmiany prawa w obszarze podatków w celu szybkiego rozpoznania potencjalnego ryzyka podatkowego, a w konsekwencji należytego wywiązania się z nałożonych na nią zobowiązań. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki monitorują zmiany w zakresie prawa podatkowego za pomocą specjalistycznych portali oraz materiałów udostępnionych przez organizacje zrzeszające przedsiębiorców, do których należy Spółka. Spółka weryfikuje nie tylko dosłowne brzmienie przepisu, ale też jego wykładnię i praktykę jego stosowania, w tym w szczególności orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje, objaśnienia i inne wytyczne organów podatkowych.

## **Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Protech sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

W celu realizacji zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego Spółka sięga również po pomoc zewnętrznych doradców, którzy w szczególności świadczą na jej rzecz doradztwo w kwestiach bieżących; okresowo Spółka zleca doradcom także przeprowadzenie przeglądu podatkowego.

W przypadku konieczności podjęcia decyzji dotyczącej problemu podatkowego, co do którego istnieją poważne wątpliwości w zakresie wykładni członek zarządu odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe omawia tę kwestię ze specjalistą zatrudnionym w biurze rachunkowym. W takich sytuacjach Spółka jest także otwarta na podjęcie dialogu z odpowiednim organem podatkowym, tak aby uzyskać rozwiązanie dające pewność zarówno dla Spółki, jak i danego organu podatkowego.

Poziom zaangażowania zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona wnikliwą analizą.

Opisany powyżej, prowadzony przez Spółkę bieżący przegląd zmian w zakresie podatków i dążenie do nieustającej zgodności prowadzonej działalności z obowiązującym prawem służy również monitorowaniu realizacji postanowień przyjętej strategii podatkowej, wtórnej analizy przyjętych założeń i podejmowaniu decyzji o ewentualnych zmianach.

### **Poziom akceptacji ryzyka podatkowego**

Spółka ocenia jako niski pożądany poziom ryzyka podatkowego, które jest gotowa zaakceptować w swojej działalności. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, a tym samym wysokość zwrotu części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby są adekwatne do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności. Spółka nie uczestniczy w transakcjach ani nie tworzy struktur, których celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych. Określenie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa płatność, a także prowadzenie działalności w zgodzie z właściwymi przepisami należą do jednych z wielu wartości etycznych, którymi kieruje się w Spółka.

## **2. Formy współpracy z organami KAS**

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną dobrowolnej współpracy z organami KAS. Należy wskazać, że w razie bieżących wątpliwości co do obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z pracownikami Krajowej Informacji Skarbowej.

### 3. Realizacja obowiązków podatkowych

*Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych*

W roku podatkowym 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
Podatek od towarów i usług	podatnik
Podatek od nieruchomości	podatnik
Podatek od czynności cywilnoprawnych	podatnik

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiszcza należny podatek.

- a) Spółka osiąga dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, które podlegają zwolnieniu z opodatkowania. Zezwolenie, z którego Spółka korzystała w roku 2022 zostało wydane 15 lutego 2018 roku przez Krakowski Park Technologiczny sp. z o.o., w poprzednich latach Spółka zwalniała uzyskiwane dochody na podstawie wcześniej uzyskanych zezwoleń.

Spółka osiąga także dochody z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji.

W związku z inwestycjami objętymi zezwoleniami na prowadzenie działalności na terenie strefy oraz decyzjami o wsparciu Spółka utworzyła łącznie ponad 400 nowych miejsc pracy. Łączna suma wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Spółkę w związku z tymi inwestycjami wyniosła (do końca 2022 r.) ponad 164 mln zł.

Spółka osiąga również dochody podlegające opodatkowaniu.

- b) W roku podatkowym 2022 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Protech sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**



#### **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

*Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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*

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

#### **5. Działania restrukturyzacyjne**

*Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych*

W 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

#### **6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach**

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa, wiążącej informacji akcyzowej*

W 2022 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP w zakresie przepisów ustawy o CIT dotyczących wielkości dostępnej puli pomocy publicznej. Interpretacja została wydana w dokumentowanym okresie.

W roku tym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, 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 i 1747).

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Protech sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

## **7. Rozliczenia podatkowe w „rajach podatkowych”**

*Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.*

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.