

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

Filigran Spółka Akcyjna z siedzibą w Herbach

FILIGRAN®

Data publikacji: 22.09.2022 r.

Spis treści	
Wykaz skrótów	2
I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	4
1. Informacje o Spółce	4
2. Cele strategii podatkowej Spółki	4
III. Informacje o stosowanych przez Filigran procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	5
1. Informacje o stosowanych przez Filigran procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2. Informacje o stosowanych przez Filigran dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	87
IV. Informacje odnośnie do realizacji przez Filigran obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	87
1. Informacje odnośnie do realizacji przez Filigran obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	87
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez Filigran działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	8
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Filigran działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	98
VI. Informacje o złożonych przez Filigran wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	9
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Filigran na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wykaz skrótów

Spółka lub Filigran	Filigran Spółka Akcyjna z siedzibą w Herbach, NIP: 9542422251
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT, Spółka podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o art. 27c Ustawy CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Filigran:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
2. realizacji przez Filigran obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Filigran, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych przez Filigran działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT,
5. złożonych przez Filigran wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Filigran na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu

ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Filigran S.A. to spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000549906.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Lubliniecka 15, 42-284 Herby, NIP: 9542422251, REGON: 277942351.

Działalność Spółki polega na produkcji kratownic stalowych, stali zbrojeniowej zimnowalcowanej: gładkiej i żebrowanej w prętach i kręgach oraz siatek stalowych zgrzewanych. Spółka posiada odpowiednie certyfikaty i uprawnienia niezbędne do wykonywania wskazanych prac produkcyjnych.

Przedsiębiorstwo Filigran powstało w Polsce w połowie lat 90. XX wieku, wzorując się początkowo na działalności Filigran Trägersysteme GmbH & Co. KG z siedzibą w Niemczech. Spółka jest stabilnym partnerem dla klientów, działającym zgodnie z nadrzędnymi interesami sektora. Jednym z założeń biznesowych Spółki jest dbanie o ciągły rozwój przedsiębiorstwa poprzez inwestowanie w rozbudowę zakładu produkcyjnego oraz doskonalenie kadry pracowniczej.

W Roku podatkowym kapitał zakładowy Spółki wynosił 100.000 zł i dzielił się na 100.000 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. 51.000 akcji serii A stanowiły akcje uprzywilejowane co do głosu (2 głosy), natomiast 49.000 akcji serii B stanowiły akcje nieuprzywilejowane co do głosu. W dniu 25.01.2022 roku Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy KRS zarejestrował zmianę umowy spółki, dokonaną aktem notarialnym z dnia 10.09.2021 roku przed notariusz Joanną Kaczmarek rep. A nr 25974/2021, polegającą na podwyższeniu kapitału akcyjnego do kwoty 164.000 zł i emisję dodatkowych 64.000 akcji serii C, nieuprzywilejowanych co do głosu, o wartości nominalnej 1 zł każda.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Głównym celem strategii podatkowej Filigran jest prawidłowe, rzetelne oraz terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, a także tworzenie wizerunku Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego, pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

Główne założenia realizowanej przez Filigran strategii podatkowej są następujące:

- podejmując wszelkie działania gospodarcze Spółka kieruje się ich uzasadnieniem ekonomicznym oraz biznesowym,

- Spółka dokłada wszelkich starań w celu zachowania zgodności podejmowanych przez nią działań z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- dokonując transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej, dbając o to, aby warunki takich transakcji odpowiadały warunkom i standardom rynkowym,
- we wszelkich kontaktach z organami podatkowymi, Spółka dąży do nawiązywania i utrzymywania relacji opartych na współpracy,
- Spółka dba o jakość, kompletność oraz przejrzystość informacji przekazywanych organom podatkowym,
- Spółka nie stosuje praktyk uznawanych za agresywną optymalizację podatkową,
- Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego i minimalizację zagrożeń wpływających na rozliczenia podatkowe,
- w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców oraz przewidzianych prawem instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika.

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

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

Spółka posiada procedury i realizuje procesy pozwalające na prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka podejmuje też działania w celu zapewniania prawidłowego wykonywania tych procedur i procesów.

Dla Spółki ważne jest to, aby podejmowane przez nią czynności były zgodne z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, a także ograniczenia ryzyka podatkowego, Spółka w codziennej praktyce realizuje różnego rodzaju procesy i procedury między innymi takie jak:

- procesy i procedury mające na celu prawidłowe prowadzenie wystawianie faktur i innych dokumentów księgowych, jak również wystawianie faktur korygujących,
- procesy i procedury dotyczące prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym: rejestrów i ewidencji itp.,

- procesy i procedury dotyczące obiegu i kontroli dokumentów, dowodów księgowych itp.,
- procesy i procedury dotyczące terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz dokonywania płatności podatków,
- spisywanie protokołów inwentaryzacyjnych w przypadku powstania strat inwentaryzacyjnych ze wskazaniem, czy powstanie straty miały charakter zawiniony,
- procesy i procedury dotyczące zatwierdzania kosztów i wydatków służbowych.

Pracownicy działu księgowości Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu aktualizacji i rozwoju posiadanej wiedzy o przepisach podatkowych, pracownicy uczestniczą w odpowiednich szkoleniach.

Celem dokładania należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka korzysta również z usług profesjonalnego biura rachunkowego w zakresie obsługi księgowej. W razie wątpliwości dotyczących konsekwencji podatkowych przeprowadzanych czynności, Spółka korzysta z pomocy prawników oraz doradców podatkowych.

Do celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych Spółka wdrożyła również następujące procedury:

- **Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)**

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę w celu spełnienia obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Pracownicy Spółki zobowiązani są do przekazywania członkom zarządu oraz koordynatorowi MDR informacji o rzeczywistych lub potencjalnych schematach podatkowych, w które Spółka jest lub może być zaangażowana.

Procedura zawiera dokładny opis postępowania w przypadku przekazania informacji o schemacie przez Spółkę jako promotora, korzystającego oraz wspomagającego.

W ramach procedury Spółka ma obowiązek upowszechnić wiedzę wśród pracowników na temat przepisów regulujących obowiązek przekazywania informacji poprzez umożliwienie im udziału w szkoleniach.

- **Procedura związana z zachowaniem należytej staranności w VAT**

W celu dochowania należytej staranności Spółka stosuje procedurę weryfikacyjną dla potencjalnych i stałych partnerów biznesowych. Procedura ta ma na celu minimalizację ryzyka nawiązania współpracy z nieuczciwym podmiotem oraz zakwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Wobec potencjalnych kontrahentów Spółki stosowane są czynności weryfikacyjne, takie jak m.in.:

- weryfikacja informacji o kontrahencie w odpowiednim rejestrze (np. rejestrze przedsiębiorców KRS),
- weryfikacja kontrahenta w odpowiednim rejestrze czynnych podatników podatku VAT,
- weryfikacja statusu kontrahenta jako podatnika VAT,
- weryfikacja występowania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście,
- weryfikacja strony internetowej kontrahenta.

Wskazane czynności weryfikacyjne są następnie odpowiednio dokumentowane oraz archiwizowane. Podejmowane przez Spółkę czynności pozwalają na efektywną weryfikację wiarygodności kontrahentów.

➤ **Procedura związana z zachowaniem należytej staranności przy poborze podatku u źródła (WHT)**

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę dotyczącą zachowania należytej staranności przy pobieraniu podatku u źródła. Procedura ma na celu przedstawienie zasad postępowania w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych związanych z wypłacaniem podatku u źródła w związku z transakcjami zawieranymi pomiędzy Spółką a podmiotami zagranicznymi.

W celu dochowania należytej staranności Spółka uzyskuje od kontrahentów certyfikaty rezydencji oraz oświadczenie „*beneficial owner*”. Procedura określa również jakie wymogi formalne Spółka powinna wypełnić przy zapłacie podatku u źródła.

➤ **Procedura związana z cenami transferowymi**

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi i dba o przestrzeganie przepisów dotyczących cen transferowych. Spółka kontroluje warunki stosowane w transakcjach z podmiotami powiązanymi – sprawdza, czy odpowiadają one warunkom rynkowym. Spółka jest również świadoma istnienia obowiązków dokumentacyjnych przy zawieraniu transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

Spółka wypełnia obowiązki informacyjne składając TPR-C.

W Roku podatkowym Spółka nie była zobowiązana do sporządzania dokumentacji cen transferowych.

2. Informacje o stosowanych przez Filigran dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Filigran obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie do realizacji przez Filigran obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

➤ CIT

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu art. 3 ust. 1 Ustawy CIT. Jako podatnik CIT Spółka dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa. Spółka, w przewidzianym w Ustawie CIT terminie, złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT-8 i uiściła należny podatek dochodowy od osób prawnych.

➤ VAT

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. W Roku podatkowym Spółka składała wymagane ustawowo deklaracje i ewidencje (JPK_VAT).

➤ PIT

W Roku podatkowym Spółka pełniła funkcję płatnika PIT z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych.

➤ Inne podatki

W Roku podatkowym Spółka była zobowiązana do zapłaty podatku od nieruchomości.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez Filigran działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W Roku podatkowym Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Filigran działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych przez Filigran wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Filigran na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym 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 Ustawy CIT oraz na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.