



INFORMACJA
O REALIZOWANEJ
STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY 2022

**ZUP EMITER
SPÓŁKA Z O.O.**

ZUP EMITER SPÓŁKA Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022

NA PODSTAWIE ART. 27c USTAWY O CIT

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku przez ZUP EMITER spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wynika z art. 27c ustawy o CIT. Spółka jest podatnikiem, u którego wartość przychodu w roku podatkowym 2022, przekroczyła równowartość kwoty 50 mln euro przeliczone na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych Spółki do publicznej wiadomości.

Spis treści

Charakterystyka ogólna - ZUP Emiler sp. z o.o.....	3
Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających prawidłowe wykonanie – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.....	5
Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust.2 pkt 1 lit b ustawy o CIT.....	6
Informacje odnośnie do realizacji 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 ustawy o CIT	6
Informacje o 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 ustawy o CIT.....	8
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika na dzień 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 ustawy o CIT.....	9
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji lub innych wiążących informacji – art. 27c ust.1 pkt 4a-d ustawy o CIT	9
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencje podatkową wskazaną w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § Ordynacji podatkowej – art. 27c ust 2 pkt 5 ustawy o CIT.....	10

Charakterystyka ogólna- ZUP Emiler sp. z o.o.

- ✓ Nazwa Spółki: ZUP Emiler spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- ✓ KRS: 000091552
- ✓ REGON: 490448933
- ✓ BDO: 000025077
- ✓ Siedziba Spółki: 34-600 Limanowa, ul. Skrudlak 3
- ✓ Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2022 roku: 1 500 000 PLN
- ✓ Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2022 roku: 499 osób

ZUP Emiler sp. z o.o. to Spółka założona w 1992 roku ze 100% udziałem kapitału polskiego, funkcjonująca w branży elektrycznej. Działalność firmy oparta jest od założenia na projektowaniu, produkcji obudów i rozdzielnic elektrycznych. Posiadanie własnego parku maszynowego pozwala również produkować tworzywo SMC, z którego wykonujemy obudowy poliestrowe metodą termoutwardzania.

Spółka jest w czołówce firm zajmujących się produkcją i sprzedażą złącz oraz rozdzielnic elektrycznych w obudowach z materiału termoutwardzalnego, wykonuje także obudowy metalowe, poliestrowe, przekładniki prądowe oraz rozdzielnice nn. Produkty Spółki obecne są na wszystkich rynkach europejskich, a także Azji i Afryki.

Spółka chcąc jak najlepiej zoptymalizować procesy produkcyjne i dystrybucyjne posiada oprócz siedziby w Limanowej, oddziały w Zgierzu, Gdańsku, Lublinie, Pisarzowej oraz Radymnie.

1 września 2021 roku nastąpiła zmiana formy prawnej ze spółki jawnej na ZUP Emiler spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zgodnie ze statutem oraz wpisem do Rejestru Krajowego Rejestru Sądowego, przedmiotami działalności Spółki jest:

Główny przedmiot działalności Spółki:

- ✓ 27.12.Z – Produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej – przedmiot główny

Pozostałe przedmioty działalności Spółki:

- ✓ 22.21.Z – Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzywa sztucznych
- ✓ 21-22.29.Z – Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych
- ✓ 31-25.61.Z – Obróbka metali i nakładanie powłok na metale
- ✓ 41-25.62.Z – Obróbka mechaniczna elementów metalowych
- ✓ 51-27.90.Z – Produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego
- ✓ 61-49.41.Z – Transport drogowy towarów
- ✓ 71-77.11.Z – Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek
- ✓ 81-20.16.Z – Produkcja tworzywa sztucznych w formach podstawowych
- ✓ 91-72.19.Z – Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających prawidłowe wykonanie – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

Spółka podejmowała decyzje racjonalne z punktu widzenia biznesowego nie nastawione na agresywną politykę podatkową, będąc odpowiedzialnym podmiotem dbający o przejrzystość podatkową.

Spółka dbając także o pewność podatkową korzystała z usług doradztwa podatkowego świadczonego przez kancelarie podatkową dokonując analiz transakcji skomplikowanych lub posiadających znamiona ryzykownych pod kątem podatkowym. Spółka posiadała wdrożone procedury, które ograniczały ryzyko podatkowe, oraz pozwalały na unikanie błędów skutkujących powstaniem zaległości podatkowych.

Rękojmię prawidłowego działania funkcji podatkowej realizowane były przez kadry posiadające odpowiednie kwalifikacje podparte doświadczeniem oraz stale podnoszącymi swoje umiejętności w ramach szkoleń. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane były za pomocą systemu informatycznego COMARCH XL.

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust.2 pkt 1 lit b ustawy o CIT.

Spółka w 2022 roku nie korzystała z żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje odnośnie do realizacji 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 ustawy o CIT.

Dla Spółki rokiem podatkowym był rok kalendarzowy, dochody z działalności prowadzonej na terytorium kraju zostały opodatkowane na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie korzystała z uproszczonych zaliczek na dochodowy podatek od osób prawnych oraz rozliczała różnice kursowe według zasad podatkowych.

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki dotyczące podatków i opłat takich jak:

- ✓ Podatek dochodowy od osób prawnych
- ✓ Podatek dochodowy od osób fizycznych
- ✓ Podatek od towarów i usług
- ✓ Podatek od nieruchomości

- ✓ Podatek od czynności cywilnoprawnych
- ✓ Podatek rolny
- ✓ Podatek leśny
- ✓ Podatek od środków transportowych
- ✓ cło

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała swoje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez następujące działania:

- ✓ Zdarzenia skutkujące powstaniem obowiązki podatkowego były rozpoznawane i przypisywane do odpowiedniego okresu.
- ✓ Spółka sporządzała i wysłała deklaracje podatkowe z zachowaniem ustawowych terminów.
- ✓ Występując w roli płatnika oraz podatnika dokonywała wpłat podatków w kwotach wykazanych na deklaracjach.
- ✓ Dział Księgowości i Prawny Spółki nieustannie monitorował zmiany legislacyjne prawa podatkowego oraz śledził linie orzecniczą organów podatkowych i sądów administracyjnych.
- ✓ Spółka nie podejmowała czynności o charakterze agresywnej optymalizacji podatkowej i unikała transakcji obarczone wysokim ryzykiem.

W wyniku przeprowadzenia analiz i braku obowiązku w 2022 roku Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schemacie podatkowych art. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 ustawy o CIT.

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej. Wartość sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. za rok 2022 wyniosła 10 108 103,11 złotych. Powyższe transakcje realizowane były z podmiotem będącym rezydentem Rzeczypospolitej Polski powiązаным osobowo i dotyczyły zakupu i sprzedaży towarów.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika na dzień 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 ustawy o CIT

Spółka w 2022 roku nie podjęła żadnych kroków restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Również w przypadku działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4. W 2022 prowadzone były prace przygotowujące nabycia udziałów w spółce niemieckiej.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji lub innych wiążących informacji – art. 27c ust.1 pkt 4a-d ustawy o CIT

Spółka w 2022 roku złożyła wnioszek o wydanie:

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego z dnia 28-09-2022 r, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ulgi na robotyzację.

Spółka w 2022 roku nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ Ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej.
- ✓ Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

- ✓ Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust 1 o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazaną w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § Ordynacji podatkowej – art. 27c ust 2 pkt 5 ustawy o CIT

Spółka w roku 2022 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych 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 obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § Ordynacji podatkowej – art. 27c ust 2 pkt 5 ustawy o CIT.