



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok
sporządzona przez WUPRINŻ S.A.
na podstawie art.27c ustawy o podatku dochodowym od osób
prawnych

Grudzień 2024 roku

Spis treści:

I.	Podstawowe informacje o Spółce	3
II.	Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonani.....	4
III.	Dobrowolne formy współpracy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej	7
IV.	Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	
	1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
	2. Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.....	8
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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	8
VI.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT.....	9
VII.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	9
VIII.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkowa wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 publicznych wydanym na podstawie art.86a §10 Ordynacji podatkowej	10

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „ustawa CIT”). Dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Wuprinż S.A. (dalej „Wuprinż” lub „Spółka”), z siedzibą w Poznaniu (60-465), ul. Straży Ludowej 35, NIP 7810047876, REGON 630124183 w okresie od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku.

I. Podstawowe informacje o Spółce

Wuprinż S.A. jest polską firmą inżynieryjno-wykonawczą, działającą na terenie całego kraju.

Spółka realizuje zadania z zakresu infrastruktury podziemnej, obiektów inżynieryjnych i budownictwa ogólnego. Swoje działania realizuje przy zastosowaniu najnowszych urządzeń, technologii oraz sprzętu specjalistycznego.

Wuprinż zatrudnia 170 pracowników, w tym wysoko wykwalifikowaną kadrę inżynieryjno-techniczną, operatorów maszyn i sprzętu budowlanego oraz montażystów, posiadających szerokie doświadczenie w dziedzinie budownictwa sanitarnego. Firma współpracuje ponadto z licznymi renomowanymi dostawcami materiałów i urządzeń oraz specjalistycznymi firmami podwykonawczymi.

Spółka realizuje się głównie w budowie sieci kanalizacyjnych wraz z uzbrojeniem i obiektami kanalizacyjnymi, w budowie sieci i magistrali wodociągowych, oczyszczalni ścieków i przepompowni oraz budowie stacji uzdatniania wody. W latach ubiegłych Spółka prowadziła także działalność deweloperską, do której zamierza powrócić.

Wuprinż S.A. uiszcza podatki, przede wszystkim podatek od towarów i usług oraz podatek dochodowy od osób prawnych, składki na ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia publicznoprawne zgodnie z obowiązującymi przepisami. Czyni to w wymaganym terminie oraz wysokości. Wszelkie rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z przepisami prawa.

Roczne sprawozdanie finansowe Spółki, zgodnie z art.64 ustawy o rachunkowości, poddawane jest badaniu przez Biegłego Rewidenta.

II. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odbywa się zgodnie z podziałem funkcji w ramach odpowiednich działów i komórek Spółki, poprzez wykwalifikowaną kadrę pracowniczą, która posiada odpowiednio ukierunkowane kompetencje. Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych i prowadzenie rozliczeń podatkowych, nieustannie poszerzają swoją wiedzę wraz ze zmieniającymi się przepisami prawa, by realizować politykę podatkową zgodnie z zasadami, procesami i procedurami Wuprinż S.A. Wszystko to ma na celu zapewnienie eliminacji nieprawidłowości w wywiązywaniu się z realizacji obowiązków podatkowych.

Dział Finansowy zajmuje się prawidłowym rejestrowaniem w systemie księgowym zdarzeń gospodarczych, rozliczeniami podatkowymi, wszelkiego rodzaju raportami oraz sprawozdawczością w zakresie realizacji i wykonywania obowiązków podatkowych. Organizacja Działu Finansowego jest podporządkowana Głównemu Księgowemu, który sprawuje nadzór nad wywiązywaniem się Spółki z narzuconych obowiązków podatkowych.

Spółka wprowadza wszelkie procedury podatkowe, w celu zapewnienia transparentności jej działania oraz w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym także prawa podatkowego.

Spółka posiada procedury spisane, które formalnie zostały przyjęte przez Zarząd Spółki, a także procedury, oparte na analizie i praktyce, które dostosowują rozliczenia podatkowe Spółki do wykładni prawa i praktyki jego stosowania prezentowane przez organy podatkowe. Wszelkie procedury, zarówno to formalne jak i ustalenia operacyjne, dostosowują się także do zmieniających się przepisów ustaw, w tym także podatkowych.

Wszelkie działania podjęte przez Spółkę mają na celu właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności gospodarczej, ocenę podejmowanych działań pod względem ekonomicznym, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz zgodności z obowiązującą strategią podatkową.

Spółka zakłada prowadzenie takiej działalności, w tym także w sferze podatkowej, która zapewniać jej będzie nieustanny rozwój, wzrost przychodów, a co za tym idzie wzrost wyniku finansowego. Prowadzona działalność ma także na celu dbałość o pozytywny wizerunek Spółki oraz o jej dobre imię jako firmy rzetelnej i uczciwej, zarówno partnera biznesowego jak również podatnika i płatnika.

Spółka w celu osiągnięcia bezpieczeństwa podatkowego, dba o dobrą współpracę z organami podatkowymi, budując uzasadnione zaufanie w tej relacji. Wszelka komunikacja pomiędzy stronami odbywa się w sposób terminowy, profesjonalny i przejrzysty.

Wuprinż w ramach przyjętej strategii podatkowej, nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Nie realizuje również operacji gospodarczych, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego (biznesowego), a ich celem mogłoby być uniknięcie lub uchylene się od opodatkowania.

Kluczowe decyzje podejmowane są w oparciu o kalkulację i względy ekonomiczne. Spółka nie wykorzystuje także jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Aby ograniczyć ryzyko podatkowe, które wynika m.in. z wątpliwości interpretacyjnych przepisów prawnych, Spółka współpracuje i ma możliwość bieżących konsultacji z zewnętrzną Kancelarią Prawną specjalizującą się także w dziedzinie prawa podatkowego. Pracownicy odpowiedzialni za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach (w tym także pod kątem prawidłowości rozliczeń podatku VAT czy CIT) konsultują powstałe wątpliwości telefonicznie z Krajową Informacją Skarbową.

Dla ograniczenia ryzyka podatkowego, niestandardowe operacje gospodarcze podlegają wnikliwej analizie także pod kątem skutków podatkowych. W sytuacji wystąpienia takiego ryzyka, Spółka dba o odpowiednie zapisy umowne, których transparentność wykluczy jakiegokolwiek wątpliwości natury podatkowej.

Obowiązujące procedury i procesy podatkowe, spisane i jak i niespisane, stanowią doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii Podatkowej i obejmują szereg czynności dotyczących procesu rozliczeń podatkowych. Należą do nich m.in.:

- weryfikacja kontrahentów (t.zw. biała lista, wykaz czynnych podatników VAT, rejestracja działalności w CEDiG),
- prawidłowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych, księgowania, mających wpływ na obowiązki podatkowe,
- terminowe składanie niezbędnych zeznań podatkowych, deklaracji, informacji, zawiadomień, wymaganych przepisami prawa,
- kalkulacja zobowiązań publiczno-prawnych odbywa się w terminie umożliwiającym jego wpłatę w ustawowym terminie,
- prawidłowe weryfikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływają one na zobowiązania podatkowe,

- proces akceptacji i podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe,
- przeciwdziałanie niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- weryfikacja obszarów, mogących spowodować powstanie obowiązków z zakresu podatku u źródła, cen transferowych, czy schematów podatkowych,
- rozwój narzędzi i systemów informatycznych wspierających Spółkę w prawidłowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych (Spółka korzysta z oprogramowania finansowego, które umożliwia prawidłową kalkulację podatków),
- szkolenia udostępniane pracownikom w celach pogłębiania ich wiedzy z zakresu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych. Szkolenia dostosowywane są do wykonywanych przez pracowników obowiązków służbowych,
- zapewnienie rynkowego charakteru wszelkich transakcji handlowych, w tym także z podmiotami powiązanymi,
- inne niezbędne, a niespisane procedury i schematy, które znajdują odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, mające wpływ na prawidłowe wypełnienie zobowiązań podatkowych.

Pozostałe instrukcje funkcjonujące w Spółce, których posiadanie wymagane jest także dla prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych to m.in.

- Polityka Rachunkowości
- Instrukcja Inwentaryzacyjna
- Regulamin podróży służbowych
- procedura zwrotu kosztów użytkowania samochodów prywatnych przez pracowników w jazdach lokalnych w celach służbowych

Spółka dokonuje regularnego przeglądu procesów, procedur i instrukcji podatkowych.

III. Dobrowolne formy współpracy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka podejmuje starania mające na celu wyjaśnienie ewentualnych omyłek w przekazywanych informacjach oraz we wszelkich nałożonych obowiązkach podatkowych dostarcza terminowe informacje, deklaracje, zeznania itp.

W roku podatkowym 2023, Spółka oświadcza, iż:

- nie podejmowała żadnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
- nie zawarła t.zw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA)
- nie wystąpiła o wydanie opinii zabezpieczającej w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania

IV. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- Wuprinż S.A. jest polskim rezydentem podatkowym, co skutkuje nieograniczonym obowiązkiem podatkowym w podatku dochodowym od osób prawnych, który Spółka uiszcza w całości.
- Wuprinż S.A. jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, o nadanym numerze NIP 7810047876, który opłaca w sposób terminowy.
- Spółka jako pracodawca, jest także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z wypłacanymi na rzecz pracowników wynagrodzeniami.
- Wuprinż S.A. jest także podatnikiem podatku od nieruchomości, który deklaruje i rozlicza w ustawowym terminie.

- Spółka opłaca także inne podatki lokalne, jak: podatek od środków transportowych czy opłata za korzystanie ze środowiska.

Spółka dokonuje powyższych rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, dokładając należytej staranności zarówno w zakresie ich kalkulacji, terminowości uiszczania oraz składania deklaracji podatkowych.

2. Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka systematycznie analizuje transakcje, w których jest stroną, pod kątem przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych.

Spółka wdrożyła wewnętrzną instrukcję w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

Spółka oświadcza, że w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Sama też nie została wskazana przez inny podmiot.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 106 174 714,80 zł, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, ale ich łączna wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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

Spółka nie podejmowała, ani nie planowała w roku 2023 działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

Spółka w roku 2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust.2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 publicznych wydanym na podstawie art.86a §10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023, Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.