



**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2023 rok
przez Przedsiębiorstwo Komunale „Therma”
Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością
w Bielsku-Białej**

Spis treści:

1. Wstęp	3
2. Dane Spółki	4
3. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	4
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP	5
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt. 4 ustawy o CIT	6
7. Działania restrukturyzacyjne	6
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	6
9. Informacje o schematach podatkowych	6
10. Rozliczenie podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (raje podatkowe)	6
11. Miejsce publikacji	7

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Przedsiębiorstwa Komunalnego „Therma” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- zakup, przesył i dystrybucja oraz sprzedaż ciepła na potrzeby centralnego ogrzewania, wentylacji i ciepłej wody użytkowej w nośniku wodnym,
- produkcja ciepła we własnych źródłach ciepła.

Spółka prowadzi działalność na terenie kraju, głównie na terenie Gminy Bielsko-Biała.

Działalność prowadzona przez Spółkę podlega przepisom prawa, w tym w zakresie uzyskanych koncesji i zezwoleń.

Zakres ujawnionych danych uwzględnia charakter, rozmiar oraz specyfikację Spółki, z wyłączeniem informacji chronionych tajemnicą przedsiębiorstwa.

P.K. „Therma” Sp. z o.o. działa w sposób uczciwy i etyczny w obszarze dotyczącym realizacji obowiązków podatkowych, bazując na przepisach prawa oraz obowiązujących w Spółce procedurach wewnętrznych.

Spółka realizuje powyższe działania poprzez edukację osób zatrudnionych promując wysokie standardy etyczne tak w zakresie relacji gospodarczych jak również w zakresie realizacji obowiązków publicznoprawnych. Przekłada się to na profesjonalną postawę w kontakcie z organami podatkowymi, opartą na współpracy i dążeniu do wyeliminowania nieścisłości i wątpliwości co do obowiązków podatkowych.

Spółka przestrzega następujących zasad:

- terminowego realizowania obowiązków podatkowych poprzez terminowe składanie deklaracji, informacji oraz terminowe płacenie podatków,
- ostrożnościowego podejścia, tak aby nie narazić się na ryzyko powstania zaległości podatkowych, nie stosuje agresywnej optymalizacji podatkowej,
- transparentnej współpracy z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia wszelkich rozbieżności w zakresie obowiązków podatkowych, czynności sprawdzających, postępowań kontrolnych,

- korzystania z instytucji interpretacji podatkowych,
- uwzględniania zagadnień podatkowych w oparciu o przepisy prawa oraz stosowne wytyczne i objaśnienia Ministerstwa Finansów.

2. Dane Spółki

Nazwa: Przedsiębiorstwo Komunalne „Therma” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba: ul. Michała Grażyńskiego 108, 43-300 Bielsko-Biała

NIP: 547-017-19-02

Regon: 071011296

KRS: 0000081135

3. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W celu zapewnienia ładu podatkowego w Spółce wskazane są osoby odpowiedzialne za prawidłowe obliczanie zobowiązań podatkowych i składanie deklaracji. Stosowne zapisy znajdują się w zakresach odpowiedzialności pracowników oraz w zakresach działów organizacyjnych stanowiących część Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Za prawidłowość rozliczeń podatkowych odpowiedzialny jest Dział Księgowości, a w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Dział Kadr i Organizacyjno-Prawny.

Główny Księgowy weryfikuje i zatwierdza rozliczenia podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku VAT, podatku od nieruchomości, podatku transportowego, akcyzy.

Kierownik Działu Kadr i Organizacyjno-Prawnego realizuje obowiązki w zakresie naliczania oraz zatwierdzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń.

Za kontakt z doradcami podatkowymi odpowiada Główny Księgowy.

W ramach należytej staranności pracownicy księgowości dokonują weryfikacji kontrahentów w oparciu o wykaz Biała Lista Podatników VAT prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Zmiany legislacyjne Spółka monitoruje na bieżąco, korzystając ze szkoleń podatkowych, z prenumeraty biuletynów podatkowych oraz serwisów informacyjnych o tematyce podatkowej.

Rozliczenia podatkowe dokonywane są na podstawie danych źródłowych dostarczanych przez kontrahentów i wprowadzanych do systemu elektronicznego obiegu dokumentów. Systemy informatyczne stosowane w Spółce zapewniają właściwą ewidencję i archiwizację dokumentów dla celów zarówno rachunkowych jak i podatkowych oraz wspomagają procesy weryfikacji i akceptacji dokumentów przez upoważnione osoby. Systemy informatyczne są na bieżąco aktualizowane i serwisowane w celu zachowania bezpieczeństwa i poprawności danych niezbędnych do kalkulacji rozliczeń podatkowych.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie stosowała w 2023 roku dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie Spółka realizuje obowiązki podatkowe w sposób rzetelny, niezwłocznie i przy zachowaniu wyznaczonych terminów przekazuje niezbędne informacje oraz dokumenty stanowiące odpowiedź na wezwania ze strony organów podatkowych.

5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP

Podatek CIT

Spółka w roku 2023 była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W ciągu roku Spółka wpłacała zaliczki miesięczne w formie uproszczonej na podatek dochodowy od osób prawnych, natomiast po zakończonym roku podatkowym terminowo złożyła zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty).

Podatek VAT

Podatek VAT w roku 2023 rozliczany był miesięcznie oraz wpłacany zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane były z uwzględnieniem przepisów o mechanizmie podzielonej płatności (MPP), także w przypadku płatności kwot, które były poniżej określonego w przepisach prawnych progu.

Zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur regulowane były na rachunki bankowe widniejące na Białej Liście Podatników VAT.

Podatek PIT

Spółka występowała w charakterze płatnika podatku PIT, głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych. W roku 2023 Spółka składała terminowo deklaracje oraz informacje podatkowe, jak również wykonywała inne obowiązki podatkowe określone w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Podatek od nieruchomości

W roku 2023 Spółka terminowo złożyła wszystkie deklaracje dotyczące podatku od nieruchomości oraz uregulowała zobowiązania podatkowe w terminach przewidzianych ustawą.

Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego korzystającym ze zwolnienia.

Podatek od środków transportowych

Spółka jest podatnikiem podatku od środków transportowych i realizuje terminowo swoje obowiązki podatkowe.

Spółka uiszcza także opłatę za korzystanie ze środowiska.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt. 4 ustawy o CIT

Spółka nie była zobowiązana do sporządzania dokumentacji i informacji w zakresie cen transferowych na podstawie zwolnienia zgodnie z art. 11 n pkt 5 stawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Działania restrukturyzacyjne

W 2023 roku nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2023 roku Spółka nie występowwała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych.

9. Informacje o schematach podatkowych

W 2023 roku nie miały miejsca zdarzenia powodujące powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W spółce wdrożono wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

10. Rozliczenie podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (raje podatkowe)

Spółka w 2023 roku 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.

11. Miejsce publikacji

Informacja o realizowanej za dany rok strategii podatkowej publikowana jest na stronie internetowej spółki Przedsiębiorstwo Komunalne „Therma” Sp. z o.o. pod adresem <https://www.therma.bielsko.pl/strategia-podatkowa> w terminach określonych przepisami prawa. Ponadto informacja o adresie strony internetowej, na której opublikowana jest strategia podatkowa Spółki, przekazywana jest właściwemu dla podatnika Naczelnikowi Urzędu Skarbowego za pomocą środków komunikacji elektronicznej.