

## **Sprawozdanie o realizowanej przez Florian Centrum Spółka z o. o. strategii podatkowej za 2023 r.**

Raport niniejszy przygotowywany jest za 2023 r. na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **Informacje ogólne o podmiocie sporządzającym raport**

Florian Centrum Spółka z o. o. jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Kutnie (99-300) przy ul. Metalowe 11a. Florian Centrum Spółka z o. o. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000868281 (nr NIP 7751117203, nr REGON 610279062).

Spółka jest polskim producentem stalowych pokryć dachów i elewacji, a także konstrukcji w szczególności pod farmy fotowoltaiczne. W ofercie Florian Centrum Spółka z o. o. znajdują się materiały do krycia dachów, od najprostszycch blach płaskich powlekanych, ocynkowanych i alucynkowych, po gamę falistych blach dachówkowych i blach trapezowych, jak również materiały wykończeniowe uzupełniające pokrycia dachów, materiały do elewacji, tj. profile zimnowalcowane, kasety, kasetony elewacyjne oraz panele ściienne i płyty warstwowe.

Florian Centrum Spółka z o. o. została utworzona w 1996 r. Siedziba Spółki w 2023 r. mieściła się w Kutnie. Działalność produkcyjna wykonywana jest w Kutnie oraz w Zakładzie Produkcyjnym w Tymbarku, w którym również prowadzona jest działalność handlowa.

Spółka posiada podmioty powiązane w Polsce i Europie.

Zatrudnienie w Spółce odbywa się głównie w oparciu o umowy o pracę. Spółka zapewnia zatrudnienie 160 osobom (wg stanu na 31 grudnia 2023 r.).

W dniu 28 września 2023 roku została wydana przez Łódzką Specjalną Strefę Ekonomiczną S. A. na rzecz Spółki Decyzja o Wsparciu. Decyzja ta została wydana na okres 12 lat, w ramach której Spółka do 30.04.2024 zobowiązała się do poniesienia kosztów kwalifikowanych

określonych w tej decyzji. Do dnia 31.12.2023 Spółka nie skorzystała ze zwolnienia w ramach wydanej Decyzji o Wsparciu.

## Elementy raportu

W raporcie rocznym z realizacji strategii podatkowej Spółka wskazuje szczegółowe dane o poniższych obszarach:

- ***stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie***

Spółka podejmuje m.in. następujące działania mające na celu właściwe wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego:

1. dbałość o pozyskiwanie wiedzy przez osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe, odpowiednie urządzenie działu księgowo-finansowego, zapewnienie komunikacji pomiędzy różnymi działami jednostki, których praca może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe, wyjaśnienie pracownikom działu księgowo-finansowego istoty i wagi informowania o pojawiających się problemach, wątpliwościach podatkowych, uświadomienie pracownikom konsekwencji popełnianych błędów,
2. odpowiednie bezpieczne i aktualne rozwiązania informatyczne (dział księgowo-finansowy każdorazowo sygnalizuje zapotrzebowanie na wdrożenie nowych rozwiązań, szkolenia z zakresu obsługi programów),
3. w Spółce funkcjonują zasady obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur przez osoby odpowiedzialne merytorycznie,
4. Spółka stara się dochować należytej staranności przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentem poprzez: sprawdzenie podstawowych danych informacyjnych o kontrahencie, takich jak: dane pojawiające się w Wykazie podatników VAT, weryfikacja rachunków bankowych na białej liście, dane w systemie Regon, Ceidg, KRS. Spółka stosuje również zasadę weryfikowania kontrahentów zagranicznych wskazujących jej numer VAT-UE poprzez potwierdzenie ważności tego numeru w bazie podatników Vies, jak również potwierdzenie numeru VAT w formie korespondencji pisemnej z Departamentem Wymiany Informacji o VAT w Koninie. Spółka może też weryfikować niektórych

kontrahentów poprzez wywiadownię gospodarczą, powiązaną z ubezpieczeniem należności.

W Spółce panuje kultura akceptowania pojawiającego się obciążenia podatkowego w ramach obowiązującego prawa. Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe. Wagę takiego podejścia zawsze akcentuje zarząd Spółki. W przypadku zaś zidentyfikowania jakichkolwiek uchybień, opóźnień (które nigdy nie są intencjonalne) w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, są one niezwłocznie korygowane. Jeśli istnieje taka potrzeba, odpowiedzialne osoby składają czynny żal, w którym wyjaśniane są wszystkie okoliczności sprawy.

Każde zidentyfikowane istotne ryzyko podatkowe podlega analizie przez Zarząd. Informacja o zidentyfikowanym ryzyku pochodzić może z działu księgowo-finansowego lub z innych jednostek Spółki. Zazwyczaj informacje o zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego pochodzą z działu księgowo-finansowego Spółki.

Spółka podejmuje działania wpływające na ograniczenie obszarów wątpliwości podatkowych z użyciem odpowiednich narzędzi, dobieranych dla danego zdarzenia i obejmujących np.:

- pogłębioną analizę wewnętrzną odpowiedniego orzecznictwa i interpretacji, przepisów prawa,
- konsultacje z Krajową Informacją Skarbową, które mogą odbywać się w formie telefonicznej albo w formie emailowej (zapytanie przez formularz na stronie KIS),
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, w tym celu przedstawiciele działu księgowo-finansowego korzystają z dostępnych w internecie źródeł informacji (aktualne brzmienie prawa krajowego, interpretacje aktów prawnych wynikające przede wszystkim z orzecznictwa sądowego oraz interpretacji podatkowych). W dalszej kolejności wskazać można na źródła interpretacji takie jak: literatura tematyczna, teksty publikowane w prasie fachowej i na portalach informacyjnych,
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji/ innego narzędzia o podobnym znaczeniu, jak wystąpienie o wydanie WIS, WIT, WIA,
- uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, spotkania wewnętrzne poświęcone danemu zagadnieniu,

- wprowadzenie kontroli w celu ograniczenia ryzyka, wprowadzenie zasad z których wynika w jaki sposób dokumentować zdarzenie,
- współpracę z radcą prawnym oraz doradcą podatkowym z odpowiednimi uprawnieniami i wiedzą dziedzinową; Spółka od lat korzysta z usług kancelarii prawnej i spółki doradztwa podatkowego,
- coroczny obowiązkowy audyt sprawozdania finansowego Spółki wspiera procesy kontrolne.

Proces tworzenia, generowania danych pojawiających się w deklaracjach i zeznaniach podatkowych odbywa się za pomocą odpowiednich narzędzi IT.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych za dany obszar pracowników działu księgowo-finansowego. Osoby zatrudnione w tym dziale pracują w nim od wielu lat, dzięki czemu mają dużą wiedzę i dobrą znajomość firmy. Zadaniem tych pracowników jest m.in. prawidłowe stosowanie i przekazywanie wiadomości z obszaru podatkowego, co obejmuje dzielenie się bieżącymi informacjami dotyczącymi zmian w prawie podatkowym czy interpretacji prawa podatkowego. Informacje z działu księgowo-finansowego trafiają również do innych działów w firmie, których mogą dotyczyć zmiany w prawie podatkowym.

Zasadą w firmie jest, że pracownicy zespołu uczestniczą w szkoleniach. Szkolenia organizowane są na bieżąco bądź w razie zaistnienia takiej potrzeby.

Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik/płatnik podatki z tytułu:

- podatku od towarów i usług,
  - podatku dochodowego od osób prawnych,
  - podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - podatku od nieruchomości,
  - podatku od środków transportowych.
- ***dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,***

Spółka zawsze współpracuje z organami podatkowymi w kwestii udzielania wszelkich informacji i wyjaśnień, z jakimi występują organy do Spółki.

Spółka w 2023 r. nie brała udziału w dobrowolnej formie współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci Programu Współdziałania.

- **realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej),**

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych obowiązków związanych ze schematami podatkowymi.

W Spółce podjęto działania w celu podniesienia świadomości pracowników odnośnie wywiązywania się z obowiązków nałożonych na podatników w zakresie raportowania schematów podatkowych.

- **transakcje 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, tj.:**

Spółka wykonywała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi krajowymi i zagranicznymi w 2023 r., których wartość sumaryczna przekracza próg 5% sumy bilansowej:

- zakup surowca do produkcji (o wartości 33,8 mln zł),
- sprzedaż produktów własnych (o wartości 26,2 mln zł),
- zakup towaru handlowego (o wartości 53,1 mln zł).

- **planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP,**

W 2023 r. Florian Centrum Spółka z o. o. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

– **informacja o złożonych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wnioskach:**

- a) **o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b) **o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c) **o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d) **o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 722 i 1747),**

Ad a.

Spółka w 2023 r. nie wносиła o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Ad. b.

Spółka nie wносиła o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Ad. c. i d.

Spółka w 2023 r. nie wносиła o wydanie WIS, WIA czy WIT.

– **informacja o rozliczeniach podatkowych Spółki 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,**

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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz 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. Spółka nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

– ***informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych,***

W trakcie 2023 r. nie toczyła się w Spółce kontrola podatkowa.

Spółka nie prowadzi żadnych sporów podatkowych z organami podatkowymi.