

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podatkowa Grupa Kapitałowa Womak (zwana dalej „Grupą” lub „PGK”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Womak (NIP: 1010008512) została utworzona na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego dnia 30.06.2017 r. Następnie dnia 04.11.2020 r. została zawarta umowa w formie aktu notarialnego, która przedłużała okres funkcjonowania PGK.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Womak została zarejestrowana na podstawie decyzji Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu z dnia 30 października 2017 r. Następnie Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu decyzją z dnia 30 listopada 2020 r. zarejestrował przedłużenie okresu funkcjonowania PGK do dnia 31 grudnia 2022 r.

Spółką dominującą w ramach PGK jest Womak Holding S.A. W skład Grupy wchodzi:

1. Womak Holding S.A. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53-329 Wrocław, NIP 8971772732, REGON 021488590, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000634966, kapitał zakładowy 35 090 717,00 zł;
2. Womak Alfa sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53-329 Wrocław, NIP 8971692329, REGON 932978388, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000190466, kapitał zakładowy 15 000 000,00 zł;
3. Womak Delta sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53 329 Wrocław, NIP 8992748236, REGON 022283989, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000483622, kapitał zakładowy 700 000,00 zł;
4. Womak Lambda sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53-329 Wrocław, NIP 8992751244, REGON 022359095, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000499395, kapitał zakładowy 400 000,00 zł;
5. Womak Omega sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53 329 Wrocław, NIP 8992749098, REGON 022301138, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000487321, kapitał zakładowy 1 841 000,00 zł;
6. Womak Gamma sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53 329 Wrocław, NIP 89716861, REGON 932896584, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000149495, kapitał zakładowy 18 367 000,00 zł;
7. Womak Sigma sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53 329 Wrocław, NIP 8992757330, REGON 022500620, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI

Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000523701, kapitał zakładowy 285 500,00 zł;

8. Lejdis sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53-329 Wrocław, NIP 8951970943, REGON 021243864, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000360185, kapitał zakładowy 2 600 000,00 zł;
9. Womak Theta sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, Plac Powstańców Śląskich 1 lok. 303, 53 329 Wrocław, NIP 8992757318, REGON 022502492, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000523845, kapitał zakładowy 10 000,00 zł.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej zawiera informacje oraz ma zastosowanie w odniesieniu do Grupy oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład. Informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, jednak nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

PGK oraz spółki wchodzące w skład Grupy prowadzą swoją działalność oraz wykonują obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa, kierując się zasadami zrównoważonego rozwoju i odpowiedzialności społecznej, w szczególności poprzez przestrzeganie przepisów prawa, kompletność i prawidłowość rozliczeń dokonywanych w odpowiednich wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

PGK oraz spółki wchodzące w skład Grupy podejmują wszelkie możliwe działania, zgodne z podstawowymi wartościami Podatkowej Grupy Kapitałowej Womak, aby wykonywać obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa. Nie uchylają się od wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa, gdyż mają świadomość, że tylko rzetelne i transparentne podmioty funkcjonujące na rynku mają szansę na realizację skutecznego i stabilnego rozwoju gospodarczego. Takie podejście do wykonywania obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa przez PGK oraz spółki wchodzące w skład Grupy gwarantuje umacnianie ich pozycji jako wiarygodnych kontrahentów.

Mając na uwadze powyższe, PGK informuje, że zarówno Grupa oraz każda ze spółek wchodzących w jej skład w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

1. Realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie:

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa stosowała wdrożone procedury i procesy w zakresie kontroli, obiegu, przechowywania, sporządzania i udostępniania dokumentów (dokumenty związane z wykonywaniem obowiązków podatkowych są archiwizowane w usystematyzowany sposób), dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- stosowała wdrożone procedury i procesy zarządzania ryzykiem podatkowym, zapewniając monitorowanie potencjalnego ryzyka podatkowego i prawidłowości zgodnie z obowiązującymi przepisami,

- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych stosowała ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku.
- Zarząd oraz kierownictwo poszczególnych spółek wchodzących w skład PGK zapewniał skuteczną i racjonalną kontrolę organizacji dla wykonywania obowiązków spółek wchodzących w skład PGK wynikających z przepisów prawa, w szczególności:
 - realizując wdrożone procesy i procedury dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych poszczególnych spółek,
 - podejmując działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym w celu jego ograniczenia.
- W zakresie, który ze swej istoty nie może zostać objęty regulacjami pisemnymi, zarówno PGK jak i spółki wchodzące w skład Grupy dbają o zapewnienie odpowiednich procesów, zasobów i narzędzi w celu prawidłowego wykonania obowiązków prawa podatkowego.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „op”);

3. Terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy:

PGK oraz spółki z Grupy podejmują wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności dokonywane rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Na PGK w roku podatkowym 2020 r. ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) - podatnik. Ponadto Grupa podlegała zasadniczemu obowiązkowi w zakresie podatku od przychodów z budynków tzn. „podatku minimalnego” od wynajmowanych powierzchni, o którym mowa w art. 24b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm. - zwanej dalej „ustawą o CIT”).

Na poszczególnych spółkach z PGK w roku podatkowym 2021 ciążyły obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) - płatnik: Womak Holding S.A.,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - płatnik: Womak Alfa sp. z o.o.; Womak Delta sp. z o.o.; Womak Gamma sp. z o.o.; Womak Holding S.A.; Womak Lambda sp. z o.o.; Lejdis sp. z o.o.; Womak Sigma sp. z o.o.; Womak Theta sp. z o.o.,
- podatek od towarów i usług (VAT): Womak Alfa sp. z o.o.; Womak Delta sp. z o.o.; Womak Gamma sp. z o.o.; Womak Holding S.A.; Womak Lambda sp. z o.o.; Lejdis sp. z o.o.; Womak Sigma sp. z o.o.; Womak Theta sp. z o.o.,

- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC): Womak Alfa sp. z o.o.; Womak Delta sp. z o.o.; Womak Gamma sp. z o.o.; Womak Holding S.A.; Womak Lambda sp. z o.o.; Lejdis sp. z o.o.; Womak Sigma sp. z o.o.; Womak Theta sp. z o.o.,
- podatek od nieruchomości: Womak Alfa sp. z o.o.; Womak Delta sp. z o.o.; Womak Gamma sp. z o.o.; Womak Holding S.A.; Womak Lambda sp. z o.o.; Lejdis sp. z o.o.; Womak Sigma sp. z o.o.; Womak Theta sp. z o.o.

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 op, z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg;

5. W zakresie realizowania transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 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:

Każda spółka wchodząca w skład podatkowej grupy kapitałowej sporządza własne, odrębne sprawozdania finansowe. Podatkowa grupa kapitałowa nie jest podmiotem prawa zobowiązany do sporządzenia sprawozdania finansowego, nie wyklucza to oczywiście sytuacji, w której podmioty tworzące PGK tworzyłyby jednocześnie grupę kapitałową w rozumieniu ustawy o rachunkowości, dla której powstałby obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Bez względu na ten fakt, w Grupie nie jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

PGK wykazując transparentność i przejrzystość informuje, że nie realizowała z podmiotami powiązаныmi żadnych transakcji, których wartość przekraczałyby 5% zsumowanej kwoty bilansowej aktywów wszystkich spółek wchodzących w skład Grupy, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego każdej ze spółek wchodzącej w skład Grupy.

Poniżej wyszczególniono Spółki wchodzące w skład Grupy, które realizowały transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

1. Womak Gamma sp. z o.o.

Suma bilansowa aktywów Womak Gamma sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 70 149 352,68 zł. W związku z tym zobowiązana jest zawrzeć informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 2 851 468,39 zł. Transakcje te obejmowały:

- Otrzymane pożyczki.

2. Womak Sigma sp. z o.o.

Suma bilansowa aktywów Womak Sigma sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 5 725 716,62 zł. W związku z tym zobowiązana jest zawrzeć informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 43 378,09 zł. Transakcje te obejmowały:

- Otrzymane pożyczki.

3. Lejdis sp. z o.o.

Suma bilansowa aktywów Lejdis sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 1 063 214,42 zł. W związku z tym zobowiązana jest zawrzeć informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 240 653,41 zł. Transakcje te obejmowały:

- Otrzymane pożyczki,
- Zakup usług księgowo-kadrowych.

4. Womak Theta sp. z o.o.

Suma bilansowa aktywów Womak Theta sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 8 201,00 zł. W związku z tym zobowiązana jest zawrzeć informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 35 668,00 zł. Transakcje te obejmowały:

- Wynajem powierzchni biurowej,
- Zakup usług zarządzania działalnością,
- Zakup usług kadrowo-księgowych.

Pozostałe Spółki z Grupy nie realizowały z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekraczałyby 5% kwot bilansowych aktywów właściwych dla każdej z tych spółek, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego każdej z tych spółek.

6. Nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;

7. Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 op;

8. Nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b op;

9. Nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685);

10. Nie występowała z wnioskiem 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 2020 r. poz. 722);

11. Podejmowała działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym;

Wszelkie decyzje PGK oraz spółek wchodzących w skład Grupy i podejmowane działania poprzedzone są identyfikacją i oceną, każdorazowo dążąc do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami.

Zarówno PGK jak i spółki wchodzące w skład Grupy mają niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków; z uwagi jednak na nieustanne zmiany prawa podatkowego oraz praktyki podatkowej nie są one w stanie całkowicie wyeliminować sytuacji powstania określonego ryzyka podatkowego. Zarówno PGK jak i spółki wchodzące w skład Grupy podejmują wszelkie możliwe działania, aby zapobiec ryzyku, w tym wątpliwości wynikające z

danego zdarzenia gospodarczego dotyczące kwestii podatkowych są na bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi.

Zarówno PGK jak i spółki wchodzące w skład Grupy korzystają w sposób bieżący ze wsparcia kancelarii prawnych i podatkowych. Wątpliwości w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego są konsultowane z doradcami podatkowymi.

- 12. 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 o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 op.**