

ROCKFIN

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

83-330 Żukowo, Małkowo, ul. Pałacowa 9

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki Rockfin Sp. z o.o. z siedzibą w Małkowie

Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023



Wprowadzenie	3
Spółka Rockfin Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.....	3
Elementy przyjętej strategii podatkowej.	3
I. Procesy i procedury związane z prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych.	3
II. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.....	5
III. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych i raportowanie schematów podatkowych.....	5
IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	6
V. Działania restrukturyzacyjne.....	6
VI. Złożone wnioski o wydanie interpretacji ogólnej prawa podatkowego, wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji stawkowej, o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji akcyzowej.	6
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. ...	7

Wprowadzenie

Spółka Rockfin Sp. z o.o., wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000065856, założona została w 1991 r.

Organami Spółki są Zarząd, Rada Nadzorcza i Zgromadzenie Wspólników.

Przedmiotem działalności Spółki jest Rockfin jest projektowanie, produkcja, testowanie i serwisowanie systemów olejowych, paliwowych do turbin gazowych, turbin parowych, generatorów, kompresorów oraz wysokociśnieniowych napędów i systemów sterowania.

Produkty Spółki wykorzystywane są m.in. w elektrowniach nuklearnych, gazowych, węglowych, wodnych, platformach wiertniczych i statkach FPSO, źródłach energii odnawialnych, spalarniach śmieci, przemyśle petrochemicznym, papierniczym oraz cementowym.

Spółka Rockfin Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym rozpoczynającym się z dniem 01 stycznia 2023 r. i kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka wygenerowała łączny przychód w wysokości 488 890 209 zł osiągając przy tym łączny dochód w wysokości 22 434 587 zł.

Przełożyło się na zapłatę 4 262 572 zł podatku dochodowego od osób prawnych.

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800) Spółka zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, co niniejszym następuje.

Elementy przyjętej strategii podatkowej.

I. Procesy i procedury związane z prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Celem jaki przyświeca spółce jest ewolucja i kontynuacja trwającego ponad 30 lat istnienia, w związku z tym Spółka zamierza konsekwentnie unikać ekspozycji na ryzyko biznesowe i podatkowe co można rozumieć także jako niski apetyt na ryzyko.

Z uwagi na niską tolerancję do ryzyka i chęci stabilnego rozwoju działania podejmowane przez Spółkę miały, mają i będą mieć charakter ewolucyjny, aniżeli rewolucyjny.

Do realizacji tego celu zobowiązani są bezpośrednio wszyscy pracownicy i współpracownicy Spółki, bez względu na piastowane stanowisko, doświadczenie w wykonywaniu określonych funkcji, wysokość wynagrodzenia i kompetencje.

Szczególny obowiązek ciąży na osobach zajmujących stanowiska zarządcze, kierownicze, menedżerskie i nadzorcze, gdyż to te osoby są przykładem dla całej kadry Spółki, spośród której w przyszłości mogą zostać wyłonione nowe osoby legitymujące się decyzywnością.

Spółka posiada procedury oraz usystematyzowane działania a także strukturę organizacyjną pozwalającą na prawidłowy obieg dokumentów księgowych oraz wypełnianie w sposób zgodny z przepisami prawa obowiązków podatkowych, w tym prawidłowe obliczanie podatków i ich płaćenie w ustawowym terminie. Utworzona w Spółce struktura organizacyjna, z podziałem na poszczególne działy, w której znaczącą rolę odgrywa dział Finansowy, pozwala na prawidłowe wypełnianie ww obowiązków. Pracownicy działu Finansowego, w tym Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie wyżej wskazanych obowiązków.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury wdrożone i stosowane w Spółce
Polityka rachunkowości
Procedura Zintegrowanego Systemu Zarządzania
Usystematyzowany schemat działania w zakresie poboru podatku u źródła polegający na weryfikacji transakcji i kontrahentów w celu dochowania należytej staranności, zawieranych umów, pozyskiwania odpowiednich certyfikatów, dokumentów i zapłaty podatku
Usystematyzowany schemat działania w zakresie obowiązku podatkowego sporządzania dokumentacji cen transferowych w związku z zawieraniem transakcji z podmiotami powiązanymi
Usystematyzowany schemat działania w przypadku planowanych przez Spółkę transakcji newralgicznych pod kątem podatkowych polegających na spotkaniach weryfikacyjnych z Zarządem Spółki i Działem Finansowym (system zarządzania ryzykiem podatkowym)
Usystematyzowany schemat działania zarządzania procesem kalkulacji podatków, składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji podatkowych i deklaracji podatkowych oraz płaćenia zobowiązań publicznoprawnych w ustawowych terminach.
Polityka Jakości

II. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka w roku 2023 nie podjęła z organami Krajowej Informacji Skarbowej przewidzianych prawem dobrowolnych form współpracy, tj. nie zawarła z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej umowy o współdziałanie, nie została też stroną Uprzedniego Porozumienia Cenowego, ani nie uzyskała Opinii Zabezpieczającej.

Spółka podkreśla jednak, że nie wyklucza podjęcia takich form współpracy i bacznie obserwuje propozycje ustawodawcy przewidziane dla największych podmiotów, takie jak chociażby proponowane Porozumienie Inwestycyjne.

Spółka jest gotowa do podjęcia wszelkich form kontaktu z organami skarbowymi czy organami celno-skarbowymi, jeśli zajdzie taka potrzeba.

III. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych i raportowanie schematów podatkowych.

Spółka realizuje obowiązki na terytorium RP w szczególności, zakresie następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	Spółka jest podatnikiem
podatek dochodowy od osób fizycznych	Spółka jest płatnikiem
podatek u źródła	Spółka jest płatnikiem
podatek od towarów i usług	Spółka jest podatnikiem
podatek od czynności cywilnoprawnych	Spółka jest podatnikiem
podatek od nieruchomości	Spółka jest podatnikiem
inne podatki i opłaty lokalne	Spółka jest podatnikiem
podatek akcyzowy, cło	Spółka jest podatnikiem

W 2023 r. żadne z działań Spółki nie spełniły przesłanek wskazujących na konieczność przekazania informacji o schematach podatkowych, wobec tego nie przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej o schematach podatkowych.

Spółka na bieżąco korzysta z usług kancelarii prawnych, dzięki czemu w razie spełnienia którejkolwiek z przesłanek wskazujących na konieczność przekazania informacji o schematach podatkowych, Spółka spełni obowiązek wynikający z rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.

IV. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

W związku z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązаныmi – z Rockfin GmbH Spółka sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami, o których mowa w rozdziale 1a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przy czym wartość tych transakcji nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

V. Działania restrukturyzacyjne.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, szczególnie działań mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych i nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych w najbliższych okresach rozliczeniowych.

Spółka nie podejmowała ani nie planowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Złożone wnioski o wydanie interpretacji ogólnej prawa podatkowego, wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji stawkowej, o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji akcyzowej.

Rodzaj wniosku	Przedmiot wniosku
wniosek o wydanie interpretacji ogólnej prawa podatkowego	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem
wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem
wniosek o wydanie decyzji w sprawie wiążącej informacji stawkowej	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem
wniosek o wydanie w sprawie wiążącej informacji akcyzowej	Spółka nie wystąpiła z wnioskiem

Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła z żadnym z w/w wniosków.

Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza podjęcia działań w kierunku wystąpienia w szczególności z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja Podatkowa w przypadku zaistnienia transakcji budzących wątpliwości interpretacyjne prawa podatkowego.

W razie podjęcia działań restrukturyzacyjnych Spółka nie wyklucza także zwrócenia się do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała żadnych transakcji ani rozliczeń z podmiotem, którego rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd ROCKFIN Sp. z o.o.

.....
Michał Wróblewski
Prezes Zarządu

.....
Paweł Jaszewski
Wiceprezes Zarządu

.....
Michał Markowski
Wiceprezes Zarządu