



**INFORMACJA**  
**O REALIZOWANEJ STRATEGII**  
**PODATKOWEJ ZA 2023 ROK**  
**OPRACOWANA ZGODNIE**  
**Z ART. 27C USTAWY O PODATKU**  
**DOCHODOWYM OD OSÓB**  
**PRAWNYCH**

**Fibrain sp. z o.o. z siedzibą w Zaczerniu**  
Zaczernie 190F | 36-062 Zaczernie  
KRS: 0000113958 | NIP: 8130336808 | REGON: 690216613

## **SPIS TREŚCI**

<b>1. INFORMACJE O SPÓŁCE .....</b>	<b>3</b>
<b>2. SŁOWNIK POJĘĆ .....</b>	<b>4</b>
<b>3. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI.....</b>	<b>5</b>
<b>4. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ Z UWZGLĘDNIENIEM CHARAKTERU, RODZAJU I ROZMIARU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI .....</b>	<b>6</b>
<b>5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB JEJ PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.....</b>	<b>10</b>
<b>6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH .....</b>	<b>11</b>
<b>7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ .....</b>	<b>13</b>
<b>8. PUBLIKACJA INFORMACJI .....</b>	<b>14</b>

## 1. INFORMACJE O SPÓŁCE

<b>Nazwa</b>	Fibrain spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba</b>	Zaczernie
<b>Adres</b>	Zaczernie 190F, 36-062 Zaczernie
<b>NIP</b>	8130336808
<b>REGON</b>	69021661300000
<b>KRS</b>	0000113958
<b>Sąd Rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>Kapitał zakładowy</b>	124 440,00 zł

## 2. SŁOWNIK POJĘĆ

Pojęcia użyte w niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej przyjmują następujące znaczenie:

<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Informacja</b>	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, z późn. zm.)
<b>PCC</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>Podmioty powiązane</b>	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.)
<b>Spółka</b>	Fibrain sp. z o.o. z siedzibą w Zaczerniu, KRS: 0000113958, NIP: 8130336808, REGON: 690216613
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 361)
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług

### 3. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI

Niniejsza Informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT. Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa m.in. na podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na okoliczność, iż wartość przychodu Spółki (określona w ww. przepisie) przekracza próg ustawowy, Spółka opracowała Informację.

**Informacja dotyczy okresu od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i odnosi się do transakcji, dokumentacji, procedur, planów oraz innych aspektów stanu faktycznego i wiedzy obowiązujących w tym czasie.**

## **4. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ Z UWZGLĘDNIENIEM CHARAKTERU, RODZAJU I ROZMIARU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

### **4.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.*

Spółka w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

Spółka nie posiada sformalizowanych procesów i procedur dotyczących zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. Niemniej jednak, w Spółce funkcjonuje szereg dobrych praktyk postępowania w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków fiskalnych. Ponadto Spółka posiada opracowaną instrukcję realizacji obowiązków w zakresie podatku u źródła, która wspiera prawidłowe i terminowe wypełnianie zobowiązań podatkowych w tym zakresie.

Przede wszystkim, w strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, m.in. dział księgowości, administracji, sprzedaży, które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności w osobach należących do ww. działu księgowości, posiada niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa podatkowego. W tym celu pracownikom realizującym obowiązki fiskalne zapewnione zostały cykliczne szkolenia i udział w webinarach celem aktualizacji oraz rozwoju posiadanej przez nich wiedzy z tego zakresu.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Spółka podejmuje ponadto wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Proces ten obejmuje w szczególności gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podstawy opodatkowania, kalkulację podatku, składanie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości.

Co więcej, w zależności od potrzeb, Spółka współpracuje i ma możliwość bieżących konsultacji z zewnętrzną Kancelarią prawną specjalizującą się ściśle w dziedzinie prawa podatkowego. Również sami pracownicy działu księgowego systematycznie monitorują zachodzące zmiany w regulacjach prawa podatkowego, czy też praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów.

W 2023 roku Spółka systematycznie monitorowała sytuację związaną z wojną w Ukrainie, uznając ją za istotny czynnik otoczenia zewnętrznego mogący wpływać na różne aspekty działalności. Dostrzegane przez Spółkę ryzyka mają charakter akceptowalny i nie wpływają negatywnie na bieżącą działalność Spółki. Po przeprowadzeniu szczegółowej analizy Spółka stwierdziła brak konieczności dokonania korekty w sprawozdaniu finansowym z uwagi na te okoliczności. Jednocześnie Spółka podejmowała działania mające na celu złagodzenie ewentualnych negatywnych skutków w przyszłości. Ponadto Zarząd Spółki na bieżąco oceniał sytuację i nie odnotował żadnych istotnych zdarzeń po dniu bilansowym, które wymagałyby dodatkowego uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.

W roku 2023 Spółka koncentrowała się na realizacji działań w obszarze utrzymywania dotychczasowych kontraktów oraz optymalizacji kosztów. Spółka podobnie jak w poprzednich latach intensyfikowała swoje działania w kierunku rozwoju eksportu i pozyskiwania nowych odbiorców tak, aby bardziej zdywersyfikować portfel klientów. Głównym celem Spółki jest bowiem rozwój wszelkich usług i produktów na obecnych oraz nowych rynkach na całym świecie.

#### **4.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.*

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. Przekazywane informacje i dokumenty będące są realizowane według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka – w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia Informacji – nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

#### **4.3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.*

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- / obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- / składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- / wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka w Roku Podatkowym 2023, tzn.:

- / podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- / podatku od towarów i usług (podatnik).

W 2023 r. Spółka korzystała z ulgi podatkowej na prowadzenie prac badawczo-rozwojowych. Działalność badawczo-rozwojowa prowadzona jest także w ramach realizowanych projektów współfinansowanych ze środków UE.

W 2023 r. nie wystąpiły także korekty błędów popełnionych w latach ubiegłych.

Według najlepszej wiedzy osób odpowiedzialnych za sporządzenie niniejszej informacji, w roku podatkowym, obejmującym okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., **Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.**

Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Informacją nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### **4.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.*

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę **492 868 766,25 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, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwotę **24 643 438,31 zł**.



W 2023 r. transakcje pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi były zawierane zgodnie z zasadą ceny rynkowej, tj. na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Transakcje realizowano zgodnie z ustalonymi schematami oraz wewnętrznymi procedurami i procesami.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi:

<b>Podmiot powiązany</b>	<b>Rodzaj transakcji</b>
APS sp. z o.o.	Wynajem powierzchni
DA GLASS sp. z o.o.	Zakup towarów i produktów
DA GLASS sp. z o.o.	Zakup usług
DA GLASS sp. z o.o.	Objęcie udziałów
DA GLASS sp. z o.o.	Udzielenie pożyczek
Fibrain FOP MX	Sprzedaż towarów i produktów
I-CTAL Jan Kalisz	Sprzedaż usług
I-CTAL Jan Kalisz	Zakup usług
Procounsel Katarzyna Kalisz	Sprzedaż produktów
Rafał Kalisz	Udzielenie pożyczki
STAL RZESZÓW S.A.	Sprzedaż produktów
STAL RZESZÓW S.A.	Usługa sponsoringu
STAL RZESZÓW S.A.	Udzielenie pożyczek
Varioedge sp. z o.o.	Sprzedaż towarów i produktów
Varioedge sp. z o.o.	Udzielenie pożyczek
Varioedge sp. z o.o.	Wynajem powierzchni i dzierżawa maszyn
Wiseglass sp. z o.o.	Sprzedaż towarów
Wiseglass sp. z o.o.	Sprzedaż usług
Wiseglass sp. z o.o.	Zakup usług
Wiseglass sp. z o.o.	Objęcie udziałów

## **5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB JEJ PODMIOTÓW POWIĄZANYCH**

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.*

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

Na potrzeby niniejszej Informacji Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1129).

## 6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.*

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza Informacja, Spółka złożyła **6** wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, tj.:

- / Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący możliwości odliczenia podatku naliczonego VAT wynikającego z faktur za nabycie sprzętu, w tym środków trwałych, mającego na celu poprawę warunków BHP w zakładzie pracy Spółki, sfinansowanego ze środków uzyskanych z dotacji zgodnie z art. 86 ustawy o VAT;
- / Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący możliwości uznania przez Wnioskodawcę wydatków poniesionych na finansowanie działalności sportowej Klubu sportowego, w tym na organizację zawodów, szkolenie, zakup sprzętu, uczestnictwo w zawodach, koszty korzystania z obiektów sportowych, stypendia sportowe, wynagrodzenie kadry szkoleniowej oraz utrzymanie zawodników, za koszty uzyskania przychodu na cele sportowe, a w konsekwencji odliczenia 50% tych kosztów od podstawy opodatkowania na podstawie art. 18ee ustawy o CIT;
- / Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący możliwości zwolnienia z CIT całego dochodu z działalności określonej w decyzji o wsparciu, prowadzonej na terenie wskazanym w decyzji i mieszczącej się w określonym kodzie działalności, zarówno dochodu generowanego przez istniejącą część zakładu produkcyjnego, jak i przez nową część zakładu powstałą w wyniku nowej inwestycji, do limitu przyznanej pomocy publicznej, przy spełnieniu warunków wskazanych w decyzji o wsparciu;
- / Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący: (a) możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odszkodowania zapłaconego przez Wnioskodawcę na rzecz Kontrahenta z tytułu naprawienia szkody powstałej w wyniku ujawnienia wad w wytworzonych przez Wnioskodawcę produktach; (b) obowiązku rozpoznania przez Wnioskodawcę przychodu podlegającego opodatkowaniu na gruncie ustawy CIT w związku z dostawą na rzecz Kontrahenta w 2021 roku wolnych od wad produktów oraz wystawieniem z tego tytułu faktury eksportowej; kwestii, (c) obowiązku rozpoznania przez Wnioskodawcę przychodu podlegającego opodatkowaniu na gruncie ustawy CIT w związku z otrzymaniem od Ubezpieczyciela zwrotu kwot odpowiadających odszkodowaniu zapłaconemu na rzecz Kontrahenta, w zakresie, w jakim Wnioskodawca nie mógłby zaliczyć tego odszkodowania do kosztów uzyskania przychodu;
- / Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący ustalenia, czy sprzedaż nieruchomości korzysta ze zwolnienia

z VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 9 ustawy o VAT jako dostawa terenów niezabudowanych innych niż tereny budowlane oraz określenia, czy nabywcy przysługuje prawo do odliczenia VAT w przypadku, gdy sprzedawca wystawi fakturę z wykazanym VAT należnym;

- / Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący ustalenia, czy kupującemu przysługuje prawo żądania zwrotu PCC.

Ponadto Spółka w roku 2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- / ogólnej interpretacji podatkowej;
- / wiążącej informacji stawkowej;
- / wiążącej informacji akcyzowej;
- / uprzedniego porozumienia cenowego;
- / opinii zabezpieczającej.

## **8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

*Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.*

W okresie objętym niniejszą Informacją 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 o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

## 9. PUBLIKACJA INFORMACJI

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego, niniejsza informacja w wersji skróconej została zamieszczona w dniu 25.10.2024r. na stronie internetowej Spółki: <https://fibrain.pl/>.

Informacja o adresie strony internetowej, o której mowa powyżej, została przekazana naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 344).