

Przedmiot: Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Podmiot: Insbud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono dnia: 30 grudnia 2022 roku

Zatwierdzono przez: Zarząd Insbud Sp. z o.o.

Drzymałowo, grudzień 2022

Spis treści

1.	Wykaz skrótów.....	3
2.	Informacje wstępne	4
2.1.	Podstawa prawna sporządzenia informacji	4
2.2.	Dane identyfikacyjne Spółki.....	5
2.3.	Sytuacja finansowa Spółki	5
2.4.	Informacje o funkcjonowaniu Spółki	5
3.	Procedury i procesy regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego	7
3.1.	Procesy i procedury podatkowe o charakterze wewnętrznym	7
3.2.	Współpraca z podmiotami zewnętrznymi	8
3.3.	Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko Spółki.....	8
4.	Współpraca z organami KAS.....	9
5.	Realizacja obowiązków prawa podatkowego	10
5.1.	Realizacja obowiązków z podziałem na podatki	10
5.2.	Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS.....	11
6.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	12
7.	Restrukturyzacje	13
8.	Wnioski kierowane do organów podatkowych.....	14
9.	Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”	15

1. Wykaz skrótów

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021 r. poz. 1540 tj. ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Kodeks Pracy	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (Dz.U. 2020 r. poz. 1320 tj. ze zm.)
Spółka	Insbud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Drzymałowie 44, 62-067 Rakoniewice, NIP: 9231597913, KRS: 0000171315
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 r. poz. 1800 tj. ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 r. poz. 1128 tj. ze zm.)
Ustawa o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. 2019 r. poz. 220 tj. ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2021 r. poz. 685 tj. ze zm.)
Ustawa systemowa	Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r. poz. 423 tj. ze zm.)
VAT	Podatek od towarów i usług

2. Informacje wstępne

2.1. Podstawa prawna sporządzenia informacji

Niniejszy dokument przygotowany został celem zrealizowania obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o CIT przez spółkę Insbud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Drzymałowie. Przedstawia on sposób realizacji strategii podatkowej przez Spółkę w 2021 roku.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT (tj. podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Podatnik zobowiązany jest zamieścić informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy na swojej stronie internetowej.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 roku przekroczyła równowartość 50 mln EUR (w przeliczeniu na PLN według właściwego kursu), jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku.

Struktura i treść niniejszej informacji pozostają w zgodności z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. W dokumencie zawarte zostały także dane uzupełniające, które uznano za istotne z punktu widzenia funkcjonowania Spółki.

W konsekwencji, niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce i jej działalności, w tym wskazuje jej dane identyfikacyjne, opis sytuacji finansowej i podstawowe informacje o jej funkcjonowaniu,
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki,
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Przy czym niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2.2. Dane identyfikacyjne Spółki

Pozycja	Dane	
Pełna nazwa	Insbud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
Siedziba	Drzymałowo 44, 62-067 Rakoniewice	
Telefon	+48 784 656 030	
Podstawowy przedmiot działalności	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż hurtowa metali i rud metali• Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego• Transport drogowy towarów• Odróbka mechaniczna elementów metalowych• Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków• Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych	
Kapitał zakładowy	3 676 000,00 PLN	
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	
Numer KRS	0000171315	
NIP	9231597913	
Skład Zarządu Spółki	Prezes Zarządu: Kamil Franciszek Jankowiak	
Czas trwania spółki	nieograniczony	

2.3. Sytuacja finansowa Spółki

Pozycja	Dane
Suma bilansowa aktywów na koniec 2020 roku:	70 860 943,50
Suma bilansowa aktywów na koniec 2021 roku:	91 270 929,54
Przychody netto ze sprzedaży (i zrównane z nimi) za 2020 rok	101 545 204,34
Przychody netto ze sprzedaży (i zrównane z nimi) za 2021 rok	230 555 564,86
Zysk netto za 2021 rok	24 442 370,56
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:	27 163 122,00
Podatek dochodowy za 2021 rok:	5 160 993,00

2.4. Informacje o funkcjonowaniu Spółki

Spółka została zawiązana na czas nieokreślony w dniu 4 sierpnia 2003 roku w Wolsztynie na podstawie postanowień zawartych w akcie notarialnym (Repertorium A nr 5139/2003) podpisanym przed notariuszem Scholastyka Jaśkiewicz w kancelarii w Wolsztynie przy ul. Poniatowskiego 5A.

W dniu 3 września 2003 roku Spółka wpisana została do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000171315. Spółce został nadany numer NIP: 9231597913 oraz REGON: 411532150.

Na dzień sporządzenia niniejszej informacji siedziba Spółki mieści się w Drzymałowie 44, 62-067 Rakoniewice (wpis do KRS: 12 kwietnia 2021 roku). Jednostka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o umowę spółki.

Spółka jest partnerem handlowym firm kooperujących z hutami i firmami handlowymi z Europy i całego świata i zajmuje się sprzedażą hurtową i detaliczną wyrobów ze stali. W swej ofercie posiada szeroki wachlarz produktów, takich jak blachy, pręty, walcówki, kształtowniki gorącowalcowane, płaskowniki, kątowniki, rury, profile i wiele innych. Spółka dokonuje zakupu towaru od grupy producentów stali z Polski oraz innych producentów stali w Polsce.

Towary dostarczane są przez Spółkę przede wszystkim do klientów na terenie Polski – bardzo sporadycznie towary sprzedawane są poza granice kraju. Podstawowym obszarem dystrybucji jest terytorium Zachodniej Polski.

Towary sprzedawane są w ilościach hurtowych do przemysłu, wytwórni konstrukcji stalowych, zakładów prefabrykacji stali, deweloperom, firmom budowlanym, firmom ślusarskim, a także w formie sprzedaży detalicznej osobom fizycznym.

Działalność Spółki opiera się przede wszystkim na współpracy ze stałym partnerem handlowym European Steel Group Sp. z o. o. oraz na posiadanym know-how prowadzenia działalności gospodarczej w tej branży.

3. Procedury i procesy regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego

3.1. Procesy i procedury podatkowe o charakterze wewnętrznym

Spółka dokłada najwyższych starań, aby jej działalność pozostawała w zgodności z przepisami prawa podatkowego i dokonuje analizy implikacji podatkowych związanych z jej działalnością. Działania Spółki, a w szczególności stosowane przez nią procesy i procedury, mają na celu, po pierwsze zapobiegać jakimkolwiek naruszeniom przepisów podatkowych (cel prewencyjny), a po drugie, umożliwić niezwłoczne identyfikowanie i naprawianie popełnianych błędów (cel detekcji i reakcji). Dodatkowo, Spółka stara się na bieżąco dostosowywać do zmieniających się realiów prawnych, poprzez poszerzanie i aktualizację wiedzy swojej kadry zarządczej oraz pracowników.

Zgodnie z przyjętymi procedurami oraz regulaminami uwzględniającymi strukturę wewnętrzną Spółki, organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych w Spółce ma następującą formę:

- Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Działu Księgowego, który koordynowany jest przez Główną Księgową. Dział ten podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową zaistniałych zdarzeń gospodarczych.
- Obowiązki z zakresu podatków i księgowości dokonywane są przez wyszkolonych pracowników, wyspecjalizowanych w tych dziedzinach.
- Spółka posiada wyznaczonych pracowników, którzy zapewniają zgodność wystawianych dokumentów księgowych z systemem i stanem magazynowym.
- Spółka posiada ujednolicone standardy sprawdzania, zatwierdzania i znakowania dokumentów.
- Spółka przeprowadza proces archiwizacji dokumentów. Wszelkie dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub elektronicznej.

Spółka posiada ustalone zasady postępowania m.in. w następujących obszarach swojej działalności:

- Zakupy i sprzedaż – Spółka posiada określone zasady, na jakich realizowane są zakupy oraz sprzedaż, z uwzględnieniem systemu zatwierdzania transakcji, przyjmowania i dokonywania płatności oraz składania i przyjmowania zwrotów i reklamacji.
- Procesy magazynowe – w Spółce określone zostały zasady prowadzenia gospodarki magazynowej i obiegu dokumentów związanych z gospodarką materiałową, w tym właściwego przyjmowania, przechowywania i wydawania towarów i materiałów, zabezpieczania i bieżącej konserwacji, prowadzenia ewidencji materiałowej i towarowej, itd.
- BHP - zasady bezpiecznej obsługi urządzeń i maszyn wykorzystywanych przez pracownika na stanowisku pracy.
- Obieg i archiwizacja dokumentów – Spółka ustala jednolite zasady sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych, odzwierciedlających w skróconej formie treść operacji i zdarzeń gospodarczych, podlegających ewidencji księgowej.
- RODO – procedury dotyczące ochrony danych osobowych.

Bez względu na formę utrwalenia ww. zasad (tj. pisemną lub ustną), każdy pracownik Spółki zapoznawany jest z nimi, a stan jego wiedzy jest systematycznie weryfikowany. Wszyscy pracownicy Spółki od momentu zatrudnienia są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów, za które odpowiadają, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych.

Prawidłową i kompletną ewidencję zdarzeń gospodarczych w Spółce, również dla celów podatkowych, zapewniają w Spółce także posiadane narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim system księgowy oraz system magazynowy. Systemy te pozwalają na zachowanie integralności danych oraz automatyzację pracy. Systemy zsynchronizowane zostały i dostosowane do indywidualnych potrzeb

Spółki, w szczególności umożliwiają przygotowanie i sporządzenie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i wypełnienie innych obowiązków nałożonych przepisami prawa.

3.2. *Współpraca z podmiotami zewnętrznymi*

Celem zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego, Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach oraz prowadzi bieżące szkolenia personelu. Natomiast w sytuacjach pojawienia się istotnych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów prawa podatkowego lub sposobu realizacji obowiązków podatkowych, Spółka zasięga opinii specjalistów. Konsultacje tego typu mają formę bieżącego doradztwa podatkowego ad hoc, przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Dodatkowo, dla zagwarantowania zgodności działań z wymogami prawa pracy, prawa ubezpieczeń społecznych oraz prawa podatkowego, Spółka korzysta ze stałej obsługi zewnętrznej w zakresie kadr i płac. Obsługa kadrowo-płacowa Spółki zlecona została podmiotowi zewnętrznemu, który specjalizuje się w tej działalności. Zadania zlecone podmiotowi zewnętrznemu obejmują w szczególności: prowadzenie ewidencji danych osobowych pracowników, sporządzanie list płac, prowadzenie dokumentacji pracowniczej, przygotowywanie wymaganych deklaracji i dokumentów do ZUS, urzędów skarbowych, PFRON czy GUS związanych z zatrudnieniem itp.

3.3. *Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko Spółki*

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W związku z tym dba ona o dochowanie należytej staranności oraz minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego, wdrażając odpowiednie kontrole i monitorowanie procesów i rozliczeń. Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez podejmowanie szeregu działań mających na celu rozpoznanie i ocenę ryzyka podatkowego, sterowanie ryzykiem podatkowym oraz kontrolę podjętych działań.

Spółka stara się na bieżąco identyfikować ryzyka podatkowe, a wszelkie pojawiające się wątpliwości rozstrzyga ona z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego, linii interpretacyjnych i orzeczniczych oraz stanowisk doktryny. Takie podejście zapewnić ma Spółce, aby jej obowiązki podatkowe wypełniane były rzetelnie, prawidłowo i terminowo.

Jeżeli na podstawie brzmienia przepisów i praktyki sądów i organów podatkowych nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych zdarzenia, Spółka poszukuje profesjonalnego wsparcia lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Kierując się zasadą transparentności i działania zgodnie z przepisami prawa, Spółka nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowanie podatkowe mające na celu uzyskanie korzyści podatkowych, nie realizuje ona także transakcji, które nie mają uzasadnienia ekonomicznego i biznesowego. Spółka nie angażuje się także w struktury, w które zaangażowane są podmioty z siedzibą lub zarządem w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tj. w tzw. rajach podatkowych) oraz stroni od działalności operacyjnej we współpracy z takimi podmiotami.

Wszelkie preferencje podatkowe, w tym ulgi i zwolnienia, Spółka stosuje zgodnie z przepisami prawa podatkowego i intencją ustawodawcy.

4. Współpraca z organami KAS

W przepisach ustawy o CIT (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Na gruncie niniejszego dokumentu, przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami podatkowymi, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego (organu Krajowej Administracji Skarbowej).

Przyjmując powyższe wyjaśnienie, Spółka wskazuje, że w 2021 roku nie skorzystała z dobrowolnych form współpracy z organami KAS, przez co rozumieć należy, iż: Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, nie uczestniczyła w Programie Współdziałania, o którym mowa w ustawie o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych oraz nie występowała o uzyskanie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (art. 26b ustawy o CIT).

Jednakże Spółka dążyła do tego, aby jej działania charakteryzowały się transparentnością, a kontakty z organami podatkowymi – wysokim poziomem responsywności. Spółka przejawiała pełną otwartość na współpracę i dialog z organami skarbowymi i w razie potrzeby, udostępniała organom dane dotyczące jej rozliczeń podatkowych oraz informacje w zakresie wszelkich przejawów jej działalności gospodarczej. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

5. Realizacja obowiązków prawa podatkowego

5.1. Realizacja obowiązków z podziałem na podatki

Spółka w 2021 roku była polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów.

W 2021 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe między innymi z tytułu następujących podatków:

Podatek CIT		Spółka nie posiadała zaległości podatkowych za 2021 rok w podatku CIT. W ciągu roku podatkowego zaliczki na CIT uiszczane były terminowo. Na dzień dzisiejszy nie jest prowadzone żadne postępowanie w zakresie podatku CIT w odniesieniu do 2021 roku. W ciągu 2021 roku Spółka stosowała preferencję podatkową polegającą na zaliczeniu do kosztów podatkowych hipotetycznych odsetek od zatrzymanych zysków (na podstawie art. 15cb ustawy o CIT). Podatek CIT zapłacony przez Spółkę za 2021 rok wyniósł łącznie: 5 160 993,00 zł.
Podatek VAT		Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny i co miesiąc w ustalonym terminie składała JPK_V7M zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Spółka zadeklarowała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym w miesiącach: lipiec, wrzesień i październik 2021 roku. Spółka do dnia sporządzenia niniejszej Informacji otrzymała zwrot wykazanych nadwyżek podatku naliczonego nad należnym.
Podatek od nieruchomości	od	Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości i zapłaciła podatek wymaganym terminie, w łącznej wysokości: 64 082,00 PLN. Spółka skorzystała z pomocy de minimis w zakresie podatku od nieruchomości (zwolnienie z podatku).
Podatek rolny i leśny		Spółka nie jest podatnikiem podatku rolnego i leśnego.
Podatek od środków transportowych	od	Spółka w 2021 roku uiszczala podatek od środków transportowych, którego łączna kwota wyniosła: 18 472,00 PLN.
Spółka jako płatnik		Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2021 roku wyniosło: 53 osoby. Przeważającą podstawą zatrudnienia była umowa o pracę. Łączna wartość podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego od wynagrodzeń pracowniczych w 2021 roku wyniosła: 283 232,00 PLN. Łączna wartość składek odprowadzonych na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od tych wynagrodzeń wyniosła: 1 141 182,84 PLN Spółka nie dokonywała żadnych wypłat z tytułu których pełniłaby rolę płatnika podatku u źródła od wypłacanych należności.
Inne należności Skarbu Państwa		Spółka nie była zobowiązana w 2021 roku jako podatnik lub płatnik do uiszczania innych podatków stanowiących należności Skarbu Państwa,

Spółka w 2021 roku uzyskiwała dofinansowanie do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych zatrudnionych w Spółce przysługujące ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON).

5.2. *Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS*

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w 2021 roku żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Tym samym, nie wystąpił obowiązek przekazania go do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować w szczególności informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania spółki, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów¹, powyższy limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi. W pierwszej kolejności podatnik powinien więc zsumować transakcje. Jeśli ich wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, to transakcje nie podlegają ujęciu w informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Suma bilansowa aktywów Spółki ustalona na podstawie sprawozdania Spółki za 2021 rok (ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe), wyniosła: 91 270 929,54zł. Łączna wartość transakcji, które w 2021 roku zostały dokonane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi nie przekroczyła 5% sumy bilansowej.

Jednocześnie, w roku 2021 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W związku z powyższym, Spółka nie jest zobowiązana do ujęcia w niniejszej informacji, danych na temat transakcji z podmiotami powiązanymi.

¹ Zob. <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

7. Restrukturyzacje

Spółka w 2021 roku nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, co oznacza, iż Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań mających na celu:

- połączenie z innymi spółkami,
- przekształcenie w inną spółkę,
- wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części,
- podział Spółki,
- wymianę udziałów.

8. Wnioski kierowane do organów podatkowych

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz.U. 2020 r. poz. 722 tj. ze zm.).

9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”

Spółka w roku 2021 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. wskazanych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 roku, z dnia 26 lutego 2021 roku oraz z dnia 13 października 2021 roku w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.