



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

BURY Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie

za rok podatkowy

2020/2021



Spis treści:

- I. Wstęp.
- II. Wykaz użytych skrótów.
- III. Procesy I procedury.
- IV. Formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej.
- V. Realizacja obowiązków podatkowych.
- VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi
- VII. Działania restrukturyzacyjne
- VIII. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji
- IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych.

I. Wstęp.

Cel sporządzenia i podstawa prawna:

Wraz z wejściem przepisów nowelizujących ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku, pojawił się nowy obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27 c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku podatnicy w postaci:

1. podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów,
2. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, 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,

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Dane dotyczące przedmiotu informacji, o której mowa powyżej, zostały szczegółowo wskazane w art. 27 c ust. 2 ww. ustawy, zgodnie z którym informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - ❖ procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ❖ dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - ❖ transakcjach 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,
- ❖ planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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, z późn. zm.)
5. 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.

II. Wykaz skrótów.

Spółka, Podatnik	BURY Sp. z o.o. z/s w Lublinie wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin – Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000182630 NIP: 946-22-31-885, REGON: 431203459, BDO: 000009157 posiadającą kapitał zakładowy w wysokości 1 050 000,00 złotych
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020/2021

Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 września 2020 roku, a zakończony w dniu 31 sierpnia 2021 roku
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych, zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług zgodnie z ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

III. Procesy i procedury.

W ramach funkcjonowania Spółki stworzono szereg procesów oraz procedur mających na celu zachowanie przejrzystej polityki rachunkowej oraz przestrzegania i prawidłowego stosowania przepisów podatkowych. Spółka mając na celu należyte wykonywanie obowiązków publicznoprawnych w zakresie sfery podatkowej wprowadziła podstawowe zasady, którymi kierują się pracownicy działu finansowego Spółki.

1. Zasada compliance

Spółka działa zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa i kierujemy się uznanymi międzynarodowymi standardami postępowania m.in. OECD.

2. Zasada transparentności

Spółka stosuje procedury zapewniające pełną przejrzystość w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Korzysta z systemów informatycznych posiadających

dedykowane rozwiązania wspomagające pracę działu księgowego oraz możliwość wielopoziomową weryfikację danych.

3. Zasada odpowiedzialności w zarządzaniu.

W ramach struktury organizacyjnej Spółki utworzony jest dział księgowy, którego zadaniem jest prawidłowe stosowanie przepisów prawa podatkowego oraz raportowanie danych księgowych. Pracę działu księgowego oraz przestrzeganie przepisów prawa podatkowego bezpośrednio nadzoruje Główny Księgowy Spółki.

4. Zasada przejrzystości struktur.

Spółka, pomimo niejednolitego przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej w zakresie organizacyjnym stanowi zwartą strukturę biznesową. Każdy z działów Spółki jako jednostek wewnętrznych, jest transparentny w zakresie podejmowanych decyzji, co znajduje odzwierciedlenie w polityce finansowej i księgowej całego przedsiębiorstwa.

5. Zasada odpowiedzialnego budowania zespołu.

Spółka przywiązuje dużą wagę do kompetencji, wiedzy oraz doświadczenia osób w niej zatrudnionych w ramach działu księgowego. Posiada własną strukturę organizacyjną, zapewniającą przejrzystość działań pracowników na każdym szczeblu, będących odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe, nad pracą których nadzór sprawuje Główny Księgowy Spółki.

6. Zasada ograniczania ryzyka podatkowego.

Spółka nie podejmuje działań mających na celu stworzenie sytuacji ryzyka podatkowego. Spółka zdaje sprawę z funkcji społecznej, ekonomicznej oraz gospodarczej danin publicznoprawnych oraz należności o charakterze podatkowym dla funkcjonowania państwa. Wdrożone w Spółce systemy oraz sposoby zarządzania wspomagają dział księgowy w prawidłowym stosowaniu przepisów i regulacji podatkowych oraz ograniczają możliwość wystąpienia ryzyka podatkowego. Jednocześnie, Spółka regularnie poddaje analizie ryzyko i stosuje adekwatne narzędzia do zapobieganiu lub ograniczaniu jego wystąpienia. Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości

7. Zasada terminowości i kompletności.

Spółka, poprzez Głównego Księgowego sprawuje nadzór nad prawidłowością, terminowością oraz kompletnością składanych przez nią danych oraz informacji właściwym organom podatkowym.

Struktura organizacyjna działu księgowości.

Spółka poprzez utworzony w tym celu dział księgowości zapewnia skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków podatkowych Spółki, w tym:

- ❖ weryfikuje procesy zatwierdzania wydatków w Spółce, w tym kontrolę dokumentów z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej,
- ❖ zwraca szczególną uwagę na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w tym pod kątem miejsca ich siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej oraz rejestracji jako podatnik VAT;
- ❖ zapewnia pracownikom Działu Księgowego szkolenia z zakresu prawa podatkowego i zmian w przepisach oraz umożliwia dostęp do wiedzy poprzez prenumeratę publikacji branżowych.
- ❖ dochowuje należytej staranności w celu zapewniania prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.



Schemat Struktury Organizacyjnej Działu Księgowości

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd, przy czym za prawidłowość dostarczonych danych oraz zastosowanych przepisów podatkowych Główny Księgowy Spółki. W odniesieniu do podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Główny Księgowy Spółki.

Za bieżącą obsługę podatkową odpowiada Dział Księgowości. W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Główny Księgowy. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości Główny Księgowy przedstawia do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Spółka zasięga takich opinii w zależności od pojawiającego się problemu interpretacyjnego. Opinie przedłożone przez doradcę podatkowego są analizowane w strukturze Spółki przez Głównego Księgowego, a następnie wraz z analizą i raportem przedstawiane Zarządowi Spółki. Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd. W Spółce funkcjonuje zasada, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych są weryfikowane przez Głównego Księgowego Spółki.

Istniejące w Spółce w ostatnim roku obrotowym procedury w zakresie księgowości:

1. Procedurę kontroli procesów księgowych,
2. Polityka rachunkowości,
3. Procedurę regulującą zasady tworzenia i obiegu dokumentów księgowych własnych oraz obiegu dokumentów księgowych obcych,
4. Procedurę przekazywania danych finansowych stanowiących podstawę zamknięcia okresu sprawozdawczego oraz sporządzania raportów i sprawozdań finansowych,
5. Procedurę Cen Transferowych,
6. Procedura elektronicznego obiegu korespondencji i faktur.

IV. Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W ostatnim roku podatkowym Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

V. Realizacja obowiązków podatkowych.

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje wszelkie obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych nałożone na podstawie obowiązujących przepisów prawa. Jednocześnie, wskazać należy, że Spółka w roku podatkowym 2020/2021 regularnie dokonywała regulacji należności podatkowych, wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej i dokonywanych w związku z nią zdarzeń gospodarczych.

Spółka jest podatnikiem oraz płatnikiem szeregu należności podatkowych w tym:

- ❖ podatku od towarów i usług, na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług,
- ❖ podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- ❖ podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku podatku dochodowym od osób prawnych,
- ❖ podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości, na podstawie właściwych aktów prawnych.

Wszystkie wpłaty realizowane w ostatnim roku podatkowym były uregulowane w sposób terminowy, a deklaracje składane w ustawowych terminach.

Spółka w ostatnim roku podatkowym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11 a 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

VII. Działania restrukturyzacyjne.

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka w ostatnim roku podatkowym nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

VIII. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji Podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w ostatnim roku podatkowym nie składała wniosku:

- ❖ o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- ❖ o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ❖ o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- ❖ o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym.

IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych.

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.



