

PUH Zdunek Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku przy ulicy ul. Miałki Szlak 43/45 , NIP 583-25-82-015,
Regon 191729069.

**INFORMACJA PUH ZDUNEK SP. Z O.O.
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R.
DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

Informacja sporządzona za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Spis treści

1.INFORMACJE PODSTAWOWE W ZAKRESIE INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.1.CEL SPORZĄDZENIA	3
1.2.PODSTAWA PRAWNA	3
2. Realizacja Strategii Podatkowej w roku podatkowym 01.01.2020 do 31.12.2020 r..	3
2.1.PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	3
2.1.1.Procesy podatkowe.....	3
2.1.2.Procedury podatkowe.....	4
2.2.WSPÓŁPRACA Z ADMINISTRACJĄ SKARBOWĄ.....	5
2.3.REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	5
2.4.TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	6
2.5.PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	6
2.6.WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI	7
2.7.ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	7

1. Informacje podstawowe w zakresie Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej

1.1. Cel sporządzenia

Celem sporządzenia przez PUH Zdunek Sp. z o.o. (dalej zw.: „Spółką”) Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej jest wykonanie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście w Spółce do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Podstawowym profilem działalności Spółki jest sprzedaż i naprawa pojazdów samochodowych.

Spółka figuruje w rejestrze dostępnym na stronie:

<https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT>
pod numerem 2198 wg stanu na dzień 01.09.2021 roku.

1.2. Podstawa prawna

Przedmiotowa Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej została przygotowana w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

2. Realizacja Strategii Podatkowej w roku podatkowym 01.01.2020 do 31.12.2020 r.

2.1. Procesy i procedury podatkowe

2.1.1. Procesy podatkowe

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz opłaca podatki lokalne.

Spółka wypełnia wszystkie nałożone na nią obowiązki rejestracyjne, sprawozdawcze i informacyjne.

Spółka zorganizowała proces księgowania i raportowania w taki sposób, aby móc zapewnić zgodność podatkową. Zarząd oraz kierownictwo spółki PUH Zdunek Sp. z o.o. zapewnia skuteczną i adekwatną

kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego. Strategia podatkowa spółki PUH Spółka Sp. z o.o. podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.

2.1.2. Procedury podatkowe

W Spółce wdrożono procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych. Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznymi instrukcjami. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego. Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom działu księgowego szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka subskrybuje newslettery podatkowe.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

2.2. Współpraca z administracją skarbową

Spółka w przypadku kontaktów z organami administracji skarbowej dostarcza terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje lub dokumenty. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach lub dokumentach składanych do organów administracji skarbowej są przez Spółkę identyfikowane i poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa 2.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych. Spółka prowadząc działalność nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wykaz formularzy przekazywanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba zgłoszeń
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie 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”

2.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 104.172.017,52 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5.208.600 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

W 2020 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Zakupy towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży usług

Zakupy usług

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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”

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązаныe w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

2.6. Wnioski o wydanie interpretacji

Wykaz złożonych przez Spółkę wniosków:

Rodzaj wniosku	ilość złożonych wniosków
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	1 wniosek
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	Brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	Brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	Brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	Brak

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) 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 i 1747)”

2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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 podatku dochodowym od osób prawnych 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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”

Tadeusz Zdunek

Prezes Zarządu