INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
za rok podatkowy 2021

Podatnik: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DREMEX"
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Głogowie Małopolskim
NIP 5170018639

Rok podatkowy: 2021 (01.01.2021-31.12.2021)

PRZEDSIĘBIORSTWO WIELOBRANŻOWE
"DREMEX" Sp. z o.o.
ul. Pod Borem 15, 36-060 Głogów Młp.
NIP 517-00-18-639, Regon 691680034
KRS 0000118651 (7)

.....

(pieczęć)

Wstęp

Zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. 1992 Nr 21 poz. 86 z późn. zm. (dalej: ustawa o CIT) Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „DREMEX" Sp. z o.o. (dalej: Spółka) zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Niniejsza Informacja została sporządzona za rok podatkowy 2021 rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. (dalej: Rok Podatkowy).

Strategię podatkową przyjęto na zasadzie zdefiniowania długoterminowych celów i założeń podatkowych z uwzględnieniem charakteru, rodzaju, rozmiarów prowadzonej działalności i celów biznesowych Spółki. Strategia podatkowa określa procedury decyzyjne i wykonawcze umożliwiające rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych.

I. Procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

Spółka w pierwszej kolejności przestrzega przepisów powszechnie obowiązującego prawa w tym prawa podatkowego. Przepisy te są analizowane w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi celami i operacjami gospodarczymi. Spółka w przedmiotowym procesie posiada i stosuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również tzw. dobre praktyki. Spółka pozostaje w stałej współpracy z podmiotami profesjonalnymi - radcami prawnymi i doradcami w zakresie podatków. Składane dokumenty tj. deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka realizuje następujące procesy podatkowe:

1) zebranie danych i analiza źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
2) obliczenie podstawy opodatkowania,
3) kalkulacja podatku,
4) zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
5) zapłata podatku.

II. Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Spółka stara się zapewnić przestrzeganie określonych prawem obowiązków, w tym obowiązków podatkowych. Spółka na bieżąco przygotowuje i wdraża lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające efektywność, przejrzystość oraz bezpieczeństwo tych procesów przy jednoczesnym dochowaniu należytej staranności wynikającej z profesjonalnego charakteru prowadzonej działalności. Przykładem jest tu chociażby wdrożona polityka rachunkowości zapewniająca rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie obowiązków podatkowych. Systemy i procedury wewnętrzne zmierzają do pełnego i rzetelnego wykonywania obowiązków podatkowych. Ryzyko podatkowe podlega weryfikacji i jest ograniczane przy użyciu dozwolonych środków. W tym celu księgowość pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Spółki. W razie potrzeby Spółka korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych radców prawnych i doradców w zakresie podatków.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez konkretnych, wyznaczonych Pracowników Spółki, posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie.

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmowane są następujące działania:

1) rozpoznanie potencjalnego ryzyka podatkowego,
2) nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
3) bieżący monitoring zmian w przepisach prawa podatkowego,
4) bieżące szkolenia pracowników,
5) współpraca z profesjonalnymi podmiotami zewnętrznymi.

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

III. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W przypadku kontaktów dotyczących czynności sprawdzających oraz kontrolnych Spółka zmierzała do wykazania się transparentnością i chęcią współpracy. Terminowo dostarczano wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty.

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

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o schematach podatkowych

1) Opłaty i podatki na terytorium RP uiszczane w ramach obowiązków podatkowych:

a) podatek dochodowy od osób prawnych,
b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
c) podatek od towarów i usług,
d) podatek od nieruchomości
e) podatek rolny,
f) podatek od środków transportowych,
g) podatek akcyzowy,
h) podatek od czynności cywilno-prawnych,
i) cło.

Spółka realizuje podatkowe obowiązki sprawozdawcze oraz reguluje zobowiązania podatkowe w ustawowych terminach.

2) Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT,
art. 31y ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.)

V. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Dotyczy transakcji z podmiotami powiązanymi 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.

Suma bilansowa wskazana w Sprawozdaniu Finansowym Spółki sporządzonym na 31 grudnia 2021 r. wyniosła : 320 708 677,58 PLN.

W zawiązku z powyższym, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje wskazanie transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość (obliczona odrębnie dla każdej transakcji o charakterze jednorodnym) przekroczyła wartość netto: 16 035 433,88 PLN. W Roku Podatkowym Spółka zawarła transakcje spełniające powyższe kryteria na łączną wartość netto : 371 116 486,62 PLN. Transakcje powyższe zostały zawarte wyłącznie z krajowymi podmiotami powiązanymi rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT i obejmowały zakup oraz sprzedaż wyrobów stalowych, a także zakup usług.

Spółka nie posiada podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.

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

VI. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

1) Podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

2) Planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

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

VII. Składane wnioski

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
4) 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.15).

Spółka nie składała innych wniosków o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe.
Spółka składała wnioski o wydanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

VIII. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W trakcie Roku Podatkowego 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT