

Strategia podatkowa Spółki BART za rok podatkowy 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku nałożonego na BART sp. z o.o. (dalej: „**BART**”) wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

1. Informacje ogólne dotyczące Spółki

BART jest producentem opakowań klapowych, fasonowych i klejonych wielopunktowo z tektury falistej. W Spółce produkowane są, w szczególności, tektury 2, 3, 5 i 7-warstwowe o różnej kombinacji fal oraz wszelkiego rodzaju opakowania z nadrukiem fleksograficznym i offsetowym.

BART jest kompleksowym doradcą i dostawcą w zakresie produkcji opakowań. Posiada ona wieloletnie doświadczenie, a jej zaplecze techniczne pozwala na oferowanie potencjalnym kontrahentom unikalnych produktów dopasowanych do ich potrzeb. BART jest wyposażony bowiem, między innymi, w takie urządzenia jak: testery do badania parametrów wytrzymałościowych tektury i opakowań, urządzenia do oznaczania absorpcji wody oraz do badania gładkości papieru i ścieralności nadruków.

Produkowane przez BART kartony używane są w różnych gałęziach przemysłu – zarówno przez producentów żywności, jak i w przemyśle ciężkim, meblarskim czy elektronicznym.

BART to podmiot, dla którego etyka biznesu jest niezwykle istotna. W związku z tym, w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej BART ustala zasady mające na celu rzetelne i odpowiedzialne postępowanie w relacjach z pracownikami, kontrahentami oraz organami publicznymi, w tym z organami podatkowymi.

1. Główne wytyczne realizowanej strategii podatkowej

Jednym z celów założonych przez BART jest dążenie do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych na nią przepisami prawa, w szczególności – prawa podatkowego. W realizacji tego celu niezwykle istotne jest wykorzystanie strategii podatkowej.

Realizowana strategia podatkowa pozwala na podejmowanie czynności, których intencją jest uniknięcie wadliwości rozliczeń o charakterze podatkowym i ryzyka niewywiązania się z ustawowych obowiązków. BART jest podmiotem świadomym konsekwencji, jakie wiążą się z powstaniem takich uchybień.

W związku z powyższym, BART podejmuje takie czynności jak:

- zapewnianie pracownikom dostępu do szkoleń oraz platform, które pozwalają na pogłębianie wiedzy w zakresie księgowości i prawa podatkowego,
- dochowywanie należytej staranności w trakcie podejmowania i prowadzenia współpracy z kontrahentami,
- przeprowadzanie dokładnej weryfikacji każdego potencjalnego kontrahenta oraz każdej podejmowanej współpracy pod kątem ryzyka podatkowego i gospodarczego.

Jeśli w obrębie wykonywanej przez Spółkę transakcji pojawi się zidentyfikowane ryzyko podatkowe to, po dokładnej analizie zaistniałej sytuacji, dąży się do jego zminimalizowania.

W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie związanym z opodatkowaniem Spółki lub wypełnianiem ustawowych obowiązków na nią nałożonych, BART korzysta także z usług doradców podatkowych.

1. Przedstawienie wymaganych prawem informacji dotyczących realizowanej strategii podatkowej

Mając na uwadze ustawowy obowiązek, nałożony przepisami ustawy o CIT, Spółka przedstawia poniżej informacje związane z realizacją strategii podatkowej.

BART wdraża i stosuje wewnętrzne procesy i procedury podatkowe, które są istotne dla prawidłowego realizowania nałożonych na Spółkę obowiązków. Za przykład takich procedur można wskazać:

- Procedurę należytej staranności w podatku od towarów i usług,
- Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Wdrożenie procedur podatkowych pozwala pracownikom Spółki na dostosowanie wykonywanych przez nich czynności do obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz na minimalizację ryzyka podatkowego i gospodarczego. Procedury podlegają corocznym przeglądom, co pozwala na modyfikowanie ich w odniesieniu do zaistniałych zmian w treści aktów normatywnych.

Tak jak wskazano powyżej – działania podejmowane przez Spółkę obejmują w szczególności wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Realizacja tych działań przejawia się w następujących czynnościach:

- terminowe składanie wymaganych prawem deklaracji podatkowych (w szczególności: CIT-8, JPK_VAT, PIT-4R, PIT-11),
- prowadzenie ewidencji i ksiąg pozwalających na prawidłowe rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług,
- opłacanie podatków oraz zaliczek na podatek w ustawowych terminach,
- regularne weryfikowanie obowiązków związane z rozliczeniem podatku u źródła, przy czym zachowywana jest należyta staranność,
- przekazywanie określonych struktur JPK w przypadku wystąpienia takiego żądania ze strony organu podatkowego,
- bieżące weryfikowanie czynności dokonywanych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej pod kątem występowania schematów podatkowych, co w razie ich wystąpienia umożliwia wywiązanie się z obowiązku raportowania.

W 2020 r. BART nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 roku BART nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 roku Spółka przeprowadziła transakcję z podmiotem powiązanim w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Transakcja związana była z zakupem zwojów papieru, które BART kupuje i zużywa na cele produkcyjne w ramach prowadzonej działalności.

W 2020 roku BART nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2020 r. BART :

- nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,

- nie składał wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

BART w 2020 roku nie dokonywał 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 podatku dochodowym od osób fizycznych.