

Informacja o realizowanej strategii podatkowej TSR Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki TSR Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 00364086, posiadającej NIP: 5562722971 oraz REGON: 340799758 (dalej: „**TSR Poland**”, „**Spółka**”).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**rok podatkowy 2021**”).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada własną strategię podatkową, która ma na celu uregulowanie zasad dotyczących rozliczeń podatkowych. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa.

Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań w celu zapewnienia właściwego rozliczenia podatków. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia profesjonalnych podmiotów, np. dokumentacja cen transferowych przygotowywana jest przez zewnętrzny profesjonalny podmiot. Spółka szkoli także pracowników w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Centrala: TSR Poland Sp. z o.o. ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza
Telefon: +48 32 260 24 33 Fax: +48 32 268 03 04
NIP: PL 556-27-22-971 REGON: 340799758

KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Dodatkowo w 2021 r. pracownicy Spółki przeprowadzali m.in. weryfikację:

- obowiązków dotyczących stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- zgromadzonej dokumentacji dotyczącej transakcji przeprowadzanych przez Spółkę,
- kontrahentów, w szczególności nowych kontrahentów,
- prawidłowości i terminowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,
- uzgodnień pod kątem spełniania przesłanek uznania za schemat podatkowy.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoliczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP) za pośrednictwem wskazanych osób.

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

2.1. Wstęp

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

W roku podatkowym 2021 Spółka była:

Centrala: TSR Poland Sp. z o.o. ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza
Telefon: +48 32 260 24 33 Fax: +48 32 268 03 04
NIP: PL 556-27-22-971 REGON: 340799758

KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**),
- Podatnikiem od środków transportowych,
- Podatnikiem od czynności cywilnoprawnych (dalej: **PCC**),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości.

Poniżej Spółka przedstawia bardziej szczegółowe informacje na temat wybranych podatków.

2.2. CIT

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za rok 2021 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 402 984 644, 90 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 395 852 291, 27 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 7 132 353, 63 zł. Spółka dokonała odliczeń od dochodu w wysokości 414 160, 24 zł (straty z lat ubiegłych). Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 1 276 457 zł. Wskazane powyżej kwoty są zgodne ze stanem na dzień 14 grudnia 2022 r

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- nie wpłacała zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,

Centrala: TSR Poland Sp. z o.o. ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza
Telefon: +48 32 260 24 33 Fax: +48 32 268 03 04
NIP: PL 556-27-22-971 REGON: 340799758

KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

- była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

2.2. PIT

Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, przy czym naliczanie płac realizowane jest przez profesjonalny podmiot zewnętrzny realizujący usługi kadrowo-płacowe.

2.3. VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tytułu VAT.

2.4. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje te dotyczyły:

- a) Zakupu towarów handlowych od podmiotów powiązanych,
- b) Sprzedaży towarów handlowych do podmiotów powiązanych,
- c) Pożyczek udzielonych przez podmioty powiązane.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań

Centrala: TSR Poland Sp. z o.o. ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza
Telefon: +48 32 260 24 33 Fax:+4832 268 03 04
NIP: PL 556-27-22-971 REGON: 340799758

KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- b) Spółka nie otrzymała interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej
- c) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2021:

- 1) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- 2) nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej na rzecz Spółki,

Centrala: TSR Poland Sp. z o.o. ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza
Telefon: +48 32 260 24 33 Fax:+4832 268 03 04
NIP: PL 556-27-22-971 REGON: 340799758

KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

3) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- b) nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej na rzecz Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

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 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- a) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które zostały wskazane w ww. aktach wykonawczych,
- b) nie przeprowadzała transakcji z podmiotami z siedzibą w takich krajach (terytoriach).

W imieniu Spółki

Centrala: TSR Poland Sp. z o.o. ul. Budowlanych 6/1a, 41-303 Dąbrowa Górnicza
Telefon: +48 32 260 24 33 Fax: +48 32 268 03 04
NIP: PL 556-27-22-971 REGON: 340799758

KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości