

Informacja o realizowanej strategii podatkowej TSR Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2022

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy 2022**”).

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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowicach - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.

Dodatkowo w 2022 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 2022 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 ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, konto organizacji, 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 2022 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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowicach - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.

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 2022 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 422 997 179,31 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 417 105 255,96 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 5 891 923,35 zł. Spółka dokonała odliczeń od dochodu w wysokości 414 160, 22 zł (straty z lat ubiegłych). Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 1 040 775 zł. Wskazane powyżej kwoty są zgodne ze stanem na dzień 19 grudnia 2023 r

W roku podatkowym 2022 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,

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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowicach - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.

- nie wpłacała zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- 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 2022 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 powiązаныch,
- b) Sprzedaży towarów handlowych do podmiotów powiązаныch,
- c) Pożyczek udzielonych przez podmioty powiązаныe.

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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.

3.2. Informacje o 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 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2022 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 2022:

- 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 2022:

- 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 2022:

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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.

- 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,
- 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 2022:

- 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 2022 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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowicach - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.



TSR Poland Sp. z o.o.



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, BDO: 000011577, KRS: 0000364086 Sąd Rejonowy w Katowice - Wschód
VIII Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał zakładowy: 2 000 000 PLN wpłacony w całości

Zgodnie z art. 4 c ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych z dnia 8 marca 2013 r. (Dz.U. z 2022. Poz. 893), spełniając obowiązek nałożony przedmiotową ustawą TSR Poland Sp. z o.o., niniejszym oświadczam, że posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu art. 4 pkt 6 ww. ustawy.

www.tsr-poland.com.pl