

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
THOMAS BETON SPÓŁKA Z O.O.**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT . Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Thomas Beton Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2023.2805 ze zm.; dalej: Ustawa o CIT),

Podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, dotyczy:

1. podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
2. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;
3. spółek nieruchomościowych, w tym spółek nieruchomościowych wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.

W związku z tym, że przychody w roku podatkowym 2023 przekroczyły równowartość 50 mln euro, Spółka obowiązana jest do sporządzenia i podania 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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

PROCESY I PROCEDURY 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”

Procesy podatkowe

Thomas Beton Spółka z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując skutki podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Thomas Beton Spółka z o.o. wykorzystuje wewnętrzne procesy jak również stosuje najlepsze praktyki.

Procedury dotyczące podatków

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności, aby umożliwić realizację obowiązków podatkowych w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowo-podatkowego.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego;
- prowadzi bieżące szkolenia personelu;
- stosuje procedury dotyczące weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów na Białej Liście Ministerstwa Finansów, o której mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U.2022.931 ze zm.; dalej: ustawa o VAT);

- stosuje procedury dotyczące obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności – określające sposób dokonywania płatności za nabyte towary lub usługi udokumentowane fakturą, w której kwota należności ogółem przekracza 15.000 zł, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z art. 108a ust. 1 ustawy o VAT;
- stosuje procedury w sprawie sporządzania dokumentacji cen transferowych, zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 11a-11t ustawy o CIT;
- stosuje procedury kontroli obiegu faktur;
- kontroluje proces zamykania okresu księgowego – w celu zapewnienia kompletności
- kontroluje istotne ryzyka w działalności operacyjnej obszaru podatkowego.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

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”

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Zgodnie z art. 20s-20za Ordynacji podatkowej, za dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej dla celów niniejszej Informacji uznaje się zawartą między podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

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

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała, zgodnie z przepisami, na podstawie ustaw, następujące obowiązki:

- obowiązek podatkowy wynikający z art. 3 ust. 1 ustawy o CIT – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych;
- obowiązek podatkowy wynikający z art. 19a ustawy o VAT – jako podatnik podatku od towarów i usług;
- obowiązek podatkowy wynikający z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – jako podatnik podatku od nieruchomości;
- obowiązek podatkowy wynikający z art. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – jako podatnik podatku od środków transportowych;

- obowiązek podatkowy wynikający z art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych – jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2023 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 104 937 305,25zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5 246 865,26zł.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, w niniejszej informacji uwzględnia się dane dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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. W celu prawidłowego wypełniania obowiązków sprawozdawczych dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka wdrożyła i stosuje procedury w sprawie sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółce. Na podstawie przedmiotowych procedur, Spółka realizuje obowiązki wynikające z przeprowadzania transakcji z podmiotami powiązanymi, stosując zasadę ceny rynkowej.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Przy zastosowaniu sposobu ustalania wartości transakcji jednorodnych na potrzeby sporządzania dokumentacji podatkowej, wynikającego z wyjaśnień Ministerstwa Finansów zawartych w dokumencie „TPR Informacja o cenach transferowych – pytania i odpowiedzi, wydanie piąte, wrzesień 2024, MF” oraz progu 5% wartości bilansowej aktywów, w roku podatkowym 2023 Spółka zidentyfikowała dwie jednorodne transakcje z jednym podmiotem powiązanym.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotem powiązanym niebędącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej dwie transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona

odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (umowa pożyczki oraz umowa cash pooling).

PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

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”

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

WNIOSKI ZŁOŻONE DO ORGANÓW PODATKOWYCH

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)”

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o wnioskach złożonych do organów podatkowych. Spółka w roku podatkowym 2023 nie wystąpiła do organów podatkowych z wnioskami w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

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”

W trakcie roku podatkowego 2023, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 CIT 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.

Spółka nie zawierała i nie realizowała transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.