

Realizacja strategii podatkowej 2020.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej 2020.

Zarząd Spółki RUBAU POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Warszawie przy ul. Trojańskiej 7, 02-261 Warszawa wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego po numerem KRS: 0000368335, posiadającej NIP: 5252491135, REGON: 142519812, dalej jako: „Spółka” na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, z 2024 r. poz. 232.) sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej Spółki, dalej jako: „Strategia podatkowa” za rok podatkowy 2021, dalej, jako: „Rok podatkowy”.

RUBAU POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ jest firmą działającą od 2010 roku na rynku budowlanym w Polsce i jest częścią Rubau Group.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym jednocześnie wpływając na zapobieganie powstawaniu ryzyk podatkowych poprzez stosowanie poniższych zasad:

1. przestrzeganie przepisów prawa,
2. uczciwość i przejrzystość działań,
3. etyczna postawa Spółki oraz jej organów,
4. uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
5. brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
6. brak współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

Wszystkie operacje i transakcje Spółki mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka wypełnia swoje obowiązki sprawozdawcze zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności składa wymagane prawem deklaracje oraz sprawozdania.

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

Spółka posiada procesy i procedury umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Są to procesy oparte na codziennej praktyce, jak i na podziale obowiązków pozwalających na podwójną weryfikację prawidłowości ich realizacji.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje nw. procesy dotyczące m.in.:

Należytej staranności.

- przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi (m.in. rejestracja kontrahenta jako czynnego podatnika VAT oraz występowania rachunku bankowego na białej liście).

Procedura zatwierdzania wydatków.

- przed dokonaniem płatności dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzenie wydatków odbywa się wg. matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty są sprawdzane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej, a także przechodzą pełną ścieżkę akceptacji zgodnie z miejscem powstania kosztu. Dokumenty niepoprawne są zwracane do odpowiednich osób w celu korekty.

Procedura uwzględnia również przestrzeganie regulacji płatności bankowych zgodnie z art. 19 ustawy z dnia 6.03.2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2018 r. poz. 646 z późn. zm.) oraz art. 108a ustawy o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361).

Procedura potwierdzająca rzeczywisty przebieg transakcji.

Każda transakcja, a tym samym dokument potwierdzający zdarzenie gospodarcze, podlega w pierwszej kolejności akceptacji osoby zamawiającej odpowiedzialnej za miejsce powstania kosztu. Koszty reprezentacji i reklamy, a także pozostałe koszty nie stanowiące uzyskania przychodu są dodatkowo akceptowane przez głównego księgowego.

Procedura w zakresie wykonywania obowiązków płatnika w zakresie naliczania wynagrodzeń, podatku od wynagrodzeń oraz ryczałtowego podatku od wypłaconej dywidendy. Spółka korzysta z usług profesjonalnego podmiotu świadczącego usługi z przedmiotowego zakresu zapewniającego terminowość i prawidłowość rozliczenia obowiązków płatnika. Realizacja tych zadań podlega nadzorowi i weryfikacji wykwalifikowanego pracownika Spółki odpowiedzialnego za zakres.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe oraz nie były wydawane opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą i nie unika opodatkowania. W przypadku wystąpienia wątpliwości korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych oraz z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami. Zarząd spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii gospodarczej.

Spółka w roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki:

- podatek CIT
- podatek VAT
- podatek PIT 4R
- podatek PIT 8AR

3. Informacja o 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.

Do transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. należą:

- koszty gwarancji bankowych
- koszty wynagrodzenia członków zarządu
- Koszty personelu-nierezydentów
- Koszty odsetek od pożyczki od podmiotu powiązanego

4. Informacja na temat planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Spółka w 2020 nie planowała i nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - Spółka nie składała wniosków,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – Spółka nie składała wniosków

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, z późn. zm.) – Spółka nie składała wniosków

6. 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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.