



Materiały Budowlane AW Wesolek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
ul. Składowa 14, 63-041 Chocicza
NIP: 786-15-91-503

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

I. Wstęp

Materiały Budowlane AW Wesolek Sp. z o.o. Sp. K. (zwana dalej Spółką), jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości **informacji o realizacji strategii podatkowej za rok 2021**, zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn.zm), z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub inną gospodarczą.

II. Informacja o spółce

Materiały Budowlane AW Wesolek Sp. z o.o. Sp. K. powstała z przekształcenia Spółki Materiały Budowlane Wesolek Sp. z o.o. z siedzibą w Chociczy w Spółkę Materiały Budowlane AW Wesolek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Chociczy na podstawie art. 551 i nast. KSH. Uchwała nr 2 nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki pod firmą: Materiały Budowlane Wesolek Sp. z o.o. z siedzibą w Chociczy z dnia 26.11.2012 w sprawie przekształcenia Spółki. Akt notarialny rep. A nr 3771/2012, notariusz Dariusz Raczkowski, Kancelaria Notarialna w Poznaniu.

III. Cele podatkowej strategii spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należywym wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności w branży handlu, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawnopodatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi towarami czy produktami.

Spółka zachowuje należyłą staranność na każdym etapie w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na przestrzeganie przepisów podatkowych. W razie

złożonych lub nietypowych transakcji czy zmian legislacyjnych, Spółka w celu potwierdzenia skutków podatkowych planowanych działań, korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców, posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie. Ryzyka podatkowe są identyfikowane, oceniane i monitorowane na bieżąco.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki kładąc nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

IV. Szczegóły strategii podatkowej za rok 2021

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

W świetle realizowanej strategii podatkowej Spółka stosuje szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania obowiązkami wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności dotyczących:

- a) weryfikacji partnerów handlowych, ze wsparciem programowym czyli monitorowanie statusu kontrahentów, poprzez bezpośrednie połączenie z bazami Ministerstwa Finansów (w tym wyszukiwarki białej listy kontrahentów), VIES, wyszukiwarki Regon itp.;
- b) wdrożenia i aktualizowania procedur w Spółce poprzez stworzenie odpowiednich instrukcji, zaleceń, informacji;
- c) organizowania dla pracowników instruktaży, szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych w celach bieżącego monitorowania i aktualizowania prawidłowego wykonania procedur podatkowych oraz przekazywanie i tych informacji, zapewniając stały dostęp pracowników do tych informacji;
- d) dostępu uprawnionych pracowników do literatury finansowo-księgowej i kadrowo-płacowej;
- e) stałego monitorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- f) pozyskiwania wymaganych prawem podatkowym oświadczeń; uczestnictwa w postępowaniach podatkowych, w tym zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej;

Dział księgowy oraz dział kadrowo-płacowy realizują obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego. Nadzór nad tymi działami sprawuje członek zarządu pełniący funkcje Prezesa Zarządu;

Zapewnienie realizacji obowiązków płatnika należy do całego działu księgowego. Dyspozycje w sprawie realizacji płatności są wydawane bezpośrednio przez Prezesa Zarządu lub Członków Zarządu;

Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika należy do różnych działów lub osób w zależności od rodzaju zobowiązania podatkowego, głównie do:

- działu księgowego (np. podatek dochodowy od osób prawnych, podatek akcyzowy, podatek od towarów i usług, podatek od środków transportu);
- działu kadrowo-płacowego (np. podatek dochodowy od osób fizycznych);

Główna księgowa koordynująca pracę działu księgowego oraz specjalista do spraw kadrowo-płacowych podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

W razie zaistnienia ewentualnych wątpliwości podatkowych dział księgowy na czele z Główną księgową lub dział kadrowo-płacowy na czele ze Specjalistą do spraw kadrowo-płacowych, w zakresie swoich kompetencji, podejmuje próbę ich rozwiązania wewnątrznie, a w dalszej kolejności korzysta z usług zewnętrznego doradcy świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego;

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

W 2021 roku Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie przystąpiła do rządowego programu współdziałania, nie korzystała z uprzedniego porozumienia cenowego oraz nie występowała z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczających.

3. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka terminowo i z zachowaniem należytej staranności realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które wynikają z przepisów prawa. W 2021 roku Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2021 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаными, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2021 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązаными.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 Ustawy o podatku od towarów i usług;
- c) 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.)

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium, czy też krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.