

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01.01.2022 – 31.12.2022

Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych

Podmiot sporządzający

TOM spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja ta obejmuje wyłącznie okres wskazanego roku podatkowego i zdarzenia gospodarcze, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

Spis treści

1. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.
4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.
5. Informacja 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 updop.
6. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej i indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej (dotyczy VAT) oraz wiążącej informacji akcyzowej.
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Na strategię podatkową spółki składa się szereg działań zapewniających odpowiednie zarządzanie ryzykiem podatkowym, w konsekwencji czego postępowanie podatnika oraz jego pracowników ukierunkowane jest na przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego .

Składane sprawozdania finansowe oraz rozliczenia podatkowe w pełni odzwierciedlają działalność Spółki na terenie Polski.

Spółka przestrzega przepisy prawa podatkowego, analizując każdorazowo procesy zachodzące w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej oraz operacje gospodarcze, które są ich wynikiem.

Dla zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła szereg wewnętrznych procedur oraz zabezpieczeń w systemach operacyjnych, obejmujące swoim zakresem wszystkie działy Spółki. Ich celem jest zapewnienie zgodności podatkowej dokumentów, księgowości i raportów powstających na ich podstawie.

Dochowanie należytej staranności w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki wspierane jest poprzez zapewnienie kadrze wglądu do specjalistycznej wiedzy w ramach szkoleń i prenumeraty czasopism oraz dostępu do portali zajmujących się prawem podatkowym. Dodatkowo Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi oraz kancelariami doradztwa podatkowego.

Stosowane przez Spółkę rozwiązania z zakresu procesów i procedur podatkowych uwzględniają specyfikę środowiska biznesowego w jakim Spółka funkcjonuje, są na bieżąco monitorowane i dostosowane do zmieniającego się otoczenia i przepisów prawa podatkowego.

W konsekwencji powyższego, apetyt na ryzyko, rozumiany jako dopuszczalny poziom ryzyka podatkowego akceptowalny w ramach prowadzonej działalności, Spółka określa jako niski. Przejawia się to przede wszystkim brakiem intencjonalnego stosowania takich rozwiązań podatkowych, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy skarbowe.

2. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie podpisała Umowy o współdziałanie – podstawa prawna art. 20s ustawy z dnia 29.08.1997 Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).

3. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała na terenie Polski obowiązki podatkowe w zakresie następujących rozliczeń publiczno-prawnych:

Podatek dochodowy od osób prawnych,
Podatek dochodowy od osób fizycznych,
Podatek od towarów i usług (VAT),
Podatek od nieruchomości i opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów,
Podatek od środków transportowych,
Podatek od czynności cywilno-prawnych.

Deklaracje podatkowe oraz zobowiązania podatkowe z nich wynikające Spółka składa i opłaca w terminach ustawowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w stosunku do którego był obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 UPDOP, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 3a Ustawy o CIT

W roku 2022 Spółka nie zawarła z krajowymi jednostkami powiązаныmi jednorodnych transakcji, których wartość liczona odrębnie dla każdego rodzaju transakcji, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Co istotne, Spółka nie posiada jednostek powiązanych niebędącymi rezydentami podatkowymi RP.

SPRZEDAŻ		
SPÓŁKA	KLASYFIKACJA TPR	Suma z Ma
☐ GTN	SPRZEDAŻ ŚRODEK TRWAŁY	3 837,00 zł
	USŁUGI	1 406,46 zł
	USŁUGI FINANSOWE - UBEZPIECZENIA	14 587,80 zł
	TOWARY - REFAKTURA	882,30 zł
	USŁUGI - REFAKTURA	- 7 225,00 zł
GTN Suma		13 488,56 zł
☐ OOSEIE	NAJEM NIERUCHOMOŚCI - REFAKTURA	165,53 zł
	USŁUGI	45 317,81 zł
OOSEIE Suma		45 483,34 zł
☐ TDE	NAJEM NIERUCHOMOŚCI - REFAKTURA	1 248,40 zł
	USŁUGI	204 390,43 zł
	TOWARY - REFAKTURA	1 799,09 zł
TDE Suma		207 437,92 zł
☐ TOM 2	SPRZEDAŻ ŚRODEK TRWAŁY	375 000,00 zł
	TOWARY	2 579 483,85 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI - REFAKTURA	880,68 zł
	USŁUGI	208 605,88 zł
	USŁUGI FINANSOWE - UBEZPIECZENIA	528 416,60 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI	35 124,00 zł
	TOWARY - REFAKTURA	440,00 zł
	USŁUGI FINAN. - PROWIZJA KREDYT	97 317,06 zł
	NAJEM ŚRODEK TRWAŁY	158 220,00 zł
	USŁUGI - REFAKTURA	24 384,02 zł
	NAJEM ŚRODEK TRWAŁY - REFAKTURA	23 922,09 zł
	SPRZEDAŻ NIERUCHOMOŚCI	335 000,00 zł
TOM 2 Suma		4 366 794,18 zł
☐ TOM E	SPRZEDAŻ ŚRODEK TRWAŁY	4 000,00 zł
	TOWARY	12 875,01 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI - REFAKTURA	7 556,70 zł
	USŁUGI	763 922,85 zł
	USŁUGI FINANSOWE - UBEZPIECZENIA	21 998,02 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI	10 800,00 zł
	TOWARY - REFAKTURA	8 694,08 zł
	NAJEM ŚRODEK TRWAŁY	36 990,00 zł
	USŁUGI - REFAKTURA	5 734,95 zł
TOM E Suma		872 571,61 zł
Suma końcowa		5 505 775,61 zł
	TOWAR	3 322 011,33 zł
	FINANSOWE	662 319,48 zł
	USŁUGI	1 521 444,80 zł
		5 505 775,61 zł

ZAKUP		
SPÓŁKA	KLASYFIKACJA TPR	Suma z Wn
GTN	NAJEM NIERUCHOMOŚCI	738 097,92 zł
GTN Suma		738 097,92 zł
TOM 2	ZAKUP TOWARÓW	1 533 130,30 zł
	ZAKUP USŁUG	268,97 zł
	ZAKUP INNYCH AKTYWÓW	7 000,00 zł
	NAJEM ŚRODEK TRWAŁY	108 930,00 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI	356 787,76 zł
	TOWARY REFAKTURA	3 341,19 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI - REFAKTURA	19 251,24 zł
	USŁUGI FINANSOWE KUKE	51 965,08 zł
	USŁUGI - REFAKTURA	7 910,00 zł
TOM 2 Suma		2 088 584,54 zł
TOM E	ZAKUP ŚRODEK TRWAŁY	42 000,00 zł
	ZAKUP TOWARÓW	3 283 334,19 zł
	ZAKUP USŁUG	90 949,59 zł
	NAJEM ŚRODEK TRWAŁY	1 400,00 zł
	NAJEM NIERUCHOMOŚCI	30 000,00 zł
	TOWARY REFAKTURA	2 073,60 zł
	USŁUGI FINANSOWE KUKE	2 539,95 zł
TOM E Suma		3 452 297,33 zł
Suma końcowa		6 278 979,79 zł
	TOWAR	4 870 879,28 zł
	FINANSOWE	54 505,03 zł
	USŁUGI	1 353 595,48 zł
		6 278 979,79 zł

5. INFORMACJA 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 UPDOP

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

W 2022 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ I INDYWIDUALNEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (DOTYCZY VAT) ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

W 2022 roku Spółka nie złożyła żadnych z poniższych wniosków:

Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Natomiast Spółka złożyła wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, w zakresie podatku akcyzowego. Znak pisma: 0111-KDIB3-3.4013.247.2022.2.WR

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ
Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych:

Art. 11j ust.2 Ustawy CIT

W obwieszczeniu MF wydanym na podstawie art. 86a par. 10 Ustawy ordynacja podatkowa