

Informacja o realizowanej strategii podatkowej BAG-POL Adam Goździcki

Barbara Goździcka Spółka komandytowa za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument (dalej: Informacja) sporządzony został za rok podatkowy spółki BAG-POL Adam Goździcki Barbara Goździcka Spółka Komandytowa (dalej: Spółka), który trwał od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Informacja została przygotowana w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587; ze zm.). Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p..

Informacja nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową lub zawodową.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację stosuje, procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych, przedmiotu zdarzeń oraz okoliczności zdarzeń w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;

- inne niezbędne i niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W rozumieniu Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikające z funkcji podatnika oraz płatnika poprzez terminowe deklarowanie oraz zapłatę podatków stanowiących dochody budżetu państwa (np. podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług) jak również stanowiących dochody samorządów terytorialnych (np. podatek od środków transportu).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie była zobowiązana do złożenia Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej i takich informacji nie składała.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r. – 36.302.146,53 PLN
5% sumy bilansowej aktywów j.w. – 1.815.107,33 PLN

W 2023 r. Spółka zakupywała usługi najmu od BAG-POL Dystrybucja Adam Goździcki oraz sprzedawała towary na rzecz jednego podmiotu powiązanego, tj. Qulineo Adam Goździcki Sp.k., przekraczające ww. wartość.

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 u.p.d.o.p.

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub

zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

4. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług ani też wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie, który obejmuje Informacja, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.