

STRATEGIA PODATKOWA

BEL – POL SP. Z O.O.

w Świdnicy

za rok 2023

Spis treści:

1. Wprowadzenie	3
2. Podejście do planowania podatkowego	5
3. Podejście do ryzyka podatkowego.....	6
4. Współpraca z organami podatkowymi.....	8
5. Świadczenia podatkowe w Roku podatkowym	9
6. Informacja o realizacji Strategii podatkowej	10
7. Pozostałe informacje	12
8. Postanowienia końcowe.....	14

1. Wprowadzenie

Zarząd spółki pod firmą Bel-Pol Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Świdnicy przy ulicy Strzelińskiej 10, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000136320, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Karowego Rejestru Sądowego, posiadającej NIP 884-22-61-455, REGON 891022744, dalej „**Spółka**”, na podstawie art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) (dalej „**Ustawa CIT**”) sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2023 (dalej „**Strategia podatkowa**” oraz „**Rok podatkowy**”).

Zgodnie z wytycznymi Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego **Strategia podatkowa** obejmuje katalog formuł decyzyjnych obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych **Spółki**.

Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn.zm.) (dalej „**Ordynacja podatkowa**”) podatkiem jest „publicznoprawne, nieodpłatne, przymusowe oraz bezzwrotne świadczenie pieniężne na rzecz Skarbu Państwa, województwa, powiatu lub gminy, wynikające z ustawy podatkowej”.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym jednocześnie wpływając na zapobieganie powstawaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia **Spółki** do relacji biznesowych uwzględniając

ewentualne relacje z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

Spółka prowadzi działalność handlową głównie na terenie Polski. Poza działalnością na terenie Polski, **Spółka** prowadzi działalność handlową na terenie Unii Europejskiej oraz utrzymuje kontakty handlowe z podmiotami spoza Unii Europejskiej (Turcja).

Spółka jest powiązania kapitałowo z Bel-Pol Pankiewicz Mielniczyn Sp. Jawna, która ma 96,48 % udziałów Bel-Pol Sp. z o.o. Pozostałą część (tj. 3,52%) posiadają osoby fizyczne.

2. Podejście do planowania podatkowego

Spółka planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne, w tym wynikające z obowiązków podatkowych, stosuje następujące zasady:

1. przestrzeganie przepisów prawa,
2. uczciwość i przejrzystość działań,
3. etyczna postawa **Spółki**,
4. uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
5. brak transakcji nie mających uzasadnienia gospodarczego,
6. korzystanie wyłącznie z dostępnych ulg i zachęt podatkowych,
7. niewspółpracowanie z podmiotami pochodzącymi z krajów stosujących szkodliwą konkurencją podatkową.

Spółka postrzega płacenie podatków jako podstawowy obowiązek prawny, który wynika z prowadzenia przedsiębiorstwa, ale także jako obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Wszelkie transakcje i operacje **Spółki** mają charakter rzeczywisty. Działania **Spółki** nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka wypełnia obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Spółka wypełnia również obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów prawa.

Transakcje między podmiotami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych.

3. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka posiada wdrożone procesy zarządzania ryzykiem podatkowym, zapewniające monitorowanie poziomu ryzyka podatkowego i ich zgodności z właściwymi regulacjami.

W celu prawidłowego wywiązania się obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego **Spółka** posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

Wszelkie działania **Spółki** są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Przed nawiązaniem kontaktów handlowych z kontrahentami sprawdzane są dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi (m.in. weryfikacja czynnych podatników VAT).

W przypadku usług niematerialnych także dokonywana jest szczegółowa weryfikacja posiadanej dokumentacji potwierdzającej świadczenie ww. usług.

Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła. Gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi dotyczącymi tego podatku, tj. certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja.

Przed każdą dostawą towaru kontrahenci są weryfikowani pod kątem rejestracji dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych. Gromadzona jest również dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnych stawek VAT (innych niż podstawowa stawka podatkowa wynikająca z ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – dalej „**Ustawa VAT**”).

Systemy informatyczne stosowane przez **Spółkę** i wewnętrzne procesy zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłową realizację przez **Spółkę** obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy działu księgowości mają zapewnione szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów. Realizacja tej kwestii jest możliwa dzięki dostępowi do specjalistycznych portali branżowych obejmujących tematykę podatkową, cechujących się wysoką renomą na rynku. Dodatkowo **Spółka** ma możliwość bieżących kontaktów z zewnętrznym doradztwem podatkowym oraz biegłym rewidentem.

4. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności, z organami Administracji Skarbowej.

Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

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

5. Świadczenia podatkowe w Roku podatkowym

Spółka w Roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki w całym zakresie działalności:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych;
2. Podatek od towarów i usług;
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych;
4. Podatek akcyzowy;
5. Podatek od nieruchomości;
6. Podatek od środków transportu;
7. Inne świadczenia publicznoprawne.

6. Informacja o realizacji Strategii podatkowej

Spółka w Roku Podatkowym stosowała następujące procedury:

1. Procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym.
2. Procedura weryfikacji możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów należności nieściągalnych. Tworzenie odpisów aktualizujących należności, zapasów, likwidacji nakładów inwestycyjnych i środków trwałych.
3. Procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków (weryfikacja podatników zgodnie z tzw. białą listą).
4. Polityka rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług).
5. Procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych.
6. Procedura należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła (o ile wystąpi).
7. Procedura zgłaszania naruszenia prawa, procedur i standardów etycznych.
8. Procedura zatwierdzania wydatków zgodnie z którą, przed wykonaniem przelewu dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a także następuje zatwierdzenie wydatku przez osoby odpowiedzialne w **Spółce**.
9. Procedury stosowania kas rejestrujących, które szczegółowo regulują sposób wywiązywania się z obowiązków podatkowych przy ewidencji zakupu na kasie rejestrującej.
10. Procedura przyjmowania i rozpatrywania reklamacji.
11. Procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania środków trwałych.
12. Procedura przyjmowania, obiegu i likwidowania wyposażenia.
13. Instrukcja inwentaryzacji zapasów.

Spółka w Roku podatkowym nie zidentyfikowała schematów podatkowych, podlegających obowiązkowi raportowania, a tym samym nie dokonała zgłoszenia żadnych schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Pozostałe informacje

1/ **Spółka w Roku podatkowym** nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika i podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 **Ustawy CIT**.

2/ W **Roku podatkowym** nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 **Ustawy CIT**, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 619 z późn. zm.), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego **Spółki**, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

3/ **Spółka** nie jest zobligowana do sporządzania informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r. poz. 226 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie **Ordynacji podatkowej**.

4/ **Spółka** nie spełnia kryteriów wymagających informacji o schematach podatkowych.

Spółka w Roku podatkowym 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 § 1 **Ustawy VAT** oraz w **Ordynacji Podatkowej**,

- wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a § **Ustawy VAT**,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowego (Dz. U z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

8. Postanowienia końcowe

1. **Strategia podatkowa** przedstawiona w niniejszej informacji obowiązywała i była stosowana w **Spółce** w cały **Roku podatkowym**.
2. **Strategia podatkowa** polega ogłoszeniu na stronie internetowej **Spółki**.
Na dzień sporządzenia niniejszej **Strategii podatkowej** właściwą stroną internetową **Spółki** jest adres internetowy <http://bel-pol.pl>

Sporządził:

Tomasz Manuszewski

Dyrektor finansowy

Zatwierdził:

Zarząd Spółki Bel-Pol Sp. z o.o.

Antoni Pankiewicz

Prezes Zarządu

Bogusław Mielniczyn

Prezes Zarządu

Zdzisław Strumidło

Wiceprezes Zarządu

Urszula Owczarczyk

Członek Zarządu