



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

Berotu Sp. z o.o.

I. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Misja Berotu Sp. z o.o.

Misją Spółki jest oferowanie produktów najwyższej jakości oraz dążenie do jak najlepszej wydajności procesu produkcji mebli, przez co Spółka ma dostarczać światowej klasy produkty. Organizacja dąży w swych działaniach do pozostania lokalnie preferowanym pracodawcą poprzez dbanie o ciągły rozwój pracowników, ich bezpieczeństwo i komfort pracy, jak również rozwój wewnętrznych struktur organizacji, w tym dostosowywanie się do sytuacji na rynku.

Spółce bliskie są takie wartości jak: respektowanie bezpieczeństwa i porządku, ciągłe doskonalenie i rozwój kompetencji pracowników: praca zespołowa i dobra komunikacja w zespole.

Wizją firmy jest dalszy rozwój technologiczny i umacnianie swojej pozycji na rynku.

Misja podatkowa Spółki wpisuje się w jej wartości i poczucie odpowiedzialności społecznej. Dla Spółki istotne są takie aspekty jak transparentność podatkowa, bezpieczeństwo podatkowe, profesjonalizm i odpowiedzialność w wykonywaniu obowiązków podatkowych.

2. Ryzyka podatkowe

W prowadzonej działalności gospodarczej Spółka identyfikuje ryzyka podatkowe. Do największego z nich należy zaliczyć częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawieszoność, różne stanowiska co do interpretacji i stosowania przepisów, krótki okres upływający pomiędzy datą ogłoszenia aktu prawnego dotyczącego sfery podatków a datą jego wejścia w życie (*vacatio legis*). Spółka podejmuje najlepsze starania, aby stosować przepisy podatkowe prawidłowo i tym samym nie narażać Skarbu Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnej.

Spółka mając w swoich strukturach dział finansowo-księgowy, podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, współpracuje z doradcami podatkowymi, wysyła pracowników na szkolenia podatkowe, przeprowadza cyklicznie audyty podatkowe. Dział finansowo-księgowy poprzez bieżącą aktualizację wiedzy dotyczącej stosowania przepisów prawa podatkowego stara się minimalizować wszelkie zagrożenia podatkowe, a każde zmiany podatkowe, które dotyczą Spółki są terminowo wdrażane.

3. Wykonywane obowiązków podatkowych

Zarząd oraz kierownictwo Spółki stara się zapewnić skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Dzięki funkcjonowaniu odpowiednich procedur Spółka weryfikuje obowiązki wynikające z przepisów podatkowych, a w szczególności:

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

- 1) jest płatnikiem miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) składa deklaracje podatkowe w zakresie podatku VAT,
- 3) jest podatnikiem podatku od nieruchomości,
- 4) jest płatnikiem tzw. podatku u źródła,
- 5) jest płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4. Procedury podatkowe

Spółka posiada odpowiednie procesy i procedury opisujące sposób i tryb wypełniania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych. W tym zakresie Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również posiada procedury sformalizowane, dotyczące najistotniejszych obszarów podatkowych występujących w praktyce gospodarczej Spółki, tj.:

- ✓ Procedurę dochowania należytej staranności przy współpracy z kontrahentami zagranicznymi (odbiorcy i dostawcy)
- ✓ Procedurę dochowania należytej staranności w VAT w zakresie weryfikacji kontrahentów krajowych (dostawców)
- ✓ Procedurę kompletowania dokumentacji niezbędnej dla zastosowania stawki 0% dla WDT oraz eksportu towarów
- ✓ Procedurę inwentaryzacyjną składników majątkowych
- ✓ Procedurę księgowania
- ✓ Procedurę obiegu dokumentów księgowych
- ✓ Procedurę weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT
- ✓ Procedurę sporządzania i wykonywania przelewów bankowych
- ✓ Regulamin korzystania z samochodów służbowych
- ✓ Procedurę w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej

Dodatkowo, Spółka na bieżąco monitoruje podejmowane czynności i działania, dokonywane transakcje oraz zawierane umowy pod kątem obowiązków raportowania ich jako schematy podatkowe zgodnie z art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka pozostaje w dobrych relacjach z organami podatkowymi. W przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności, aby kontrolujący uzyskali wszystkie informacje i dokumenty, które są wymagane do przeprowadzenia ww. procedur. Osoby upoważnione do działania w imieniu Spółki współpracują z kontrolującymi i starają się zapewnić warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

II. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

1. Składanie deklaracji podatkowych

Spółka w terminie składa deklaracje oraz informacje podatkowe, wymagane przez przepisy podatkowe.

2. Raportowanie

Spółka w 2021 r. z uwagi na brak występowania schematów podatkowych, nie raportowała tego typu zdarzeń do Szefa KAS.

3. Zapłata zobowiązań podatkowych

Spółka prawidłowo i w terminie wykonuje obowiązki w zakresie zapłaty podatku dochodowego, w tym zaliczek na podatek dochodowy, podatku VAT i innych zobowiązań podatkowych.

Spółka prawidłowo realizuje także swoje obowiązki jako płatnika podatku PIT i składek ZUS za pracowników.

III. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2021 r. nie angażowała się w czynności / transakcje / działania czy umowy, które spełniałyby definicję schematu podatkowego lub schematu transgranicznego. W konsekwencji, Spółka nie dokonywała zgłoszeń do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczących schematów podatkowych dla których jest korzystającym.

Spółka nie angażuje się w czynności / działania, dla których mogłaby występować w roli promotora lub wspomagającego. Dlatego też, również w tym zakresie Spółka nie dokonywała zgłoszeń MDR do Szefa KAS.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 157.015.493,34 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 7.850.774,67 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie odpowiednich przepisów ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2021 r.

Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W 2021r. Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

V. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w 2021 roku oraz nie planuje podejmować w najbliższej przyszłości działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o rozliczeniach podatkowych w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2021r. nie podejmowała żadnych transakcji, wypłat należności tudzież innych rozliczeń z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

V. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ✓ ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757