

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
przez

**REKORD Hale Namiotowe Spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością**

za 2021 rok

REKORD Hale Namiotowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

REKORD Hale Namiotowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej również jako: „Spółka”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 jest publikowana w celu realizacji przez REKORD Hale Namiotowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejsza strategia podatkowa ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

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

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych. Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów Spółka stale współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego. Dodatkowo, Spółka współpracuje z zewnętrznym biurem rachunkowym, któremu przekazała obowiązek prowadzenia księgowości.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w zakresie produkcji i wynajmu hal namiotowych. Większość obowiązków podatkowych Spółki jest realizowana w oparciu o schematy postępowania wypracowane w toku działalności Spółki, które nie przyjmują sformalizowanego charakteru. Dotyczy to w szczególności:

- realizacji obowiązków związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego od osób prawnych;

REKORD Hale Namiotowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku od nieruchomości.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W analizowanym roku podatkowym Spółka nie podejmowała formalnych, dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niemniej jednak, prowadząc na co dzień swoją działalność gospodarczą, Spółka na bieżąco współpracuje i dba o dobre relacje z organami podatkowymi, poprzez niezwłoczne odpowiadanie na każde zapytanie lub wezwanie ze strony organu, w tym także poprzez składanie niezbędnych wyjaśnień i uzupełnianie informacji, a w razie zaistnienia szczególnych okoliczności - składanie korekt deklaracji wraz z uzasadnieniem przyczyn.

3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

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

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych wątpliwości podatkowych;
- konsultuje kwestie budzące potencjalne wątpliwości podatkowe z zewnętrznymi doradcami podatkowymi;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków wskazanych w tabeli.

Podatek	Obowiązek podatkowy	Okres	
		Miesięcznie	Rocznie
Podatek od towarów i usług	JKP V7M	x	
	Deklaracja VAT-UE	x	
Podatek dochodowy od osób prawnych	Deklaracja CIT-8 z załącznikiem		x
	Deklaracja CIT-8/0		
	Deklaracja CIT-10Z		
	Informacja IFT-2R		

REKORD Hale Namiotowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

Podatek dochodowy od osób fizycznych	Deklaracja PIT-4R		x
	Deklaracja PIT-8A	x	
	Deklaracja PIT-AR		x
Intrastat		x	
Podatek od nieruchomości	Deklaracja podatku od nieruchomości		x
PCC	Umowy pożyczki	W ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego	

W 2021 roku Spółka korzystała ze zwolnienia wynikającego z art. 17 ust. 1 pkt 23a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z przytoczonym przepisem wolne od opodatkowania są dochody uzyskane przez wykonawcę kontraktowego w rozumieniu art. 2 lit. e Umowy między Rządem Rzeczypospolitej Polskiej a Rządem Stanów Zjednoczonych Ameryki o wzmocnionej współpracy obronnej, podpisanej w Warszawie dnia 15 sierpnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2153 i 2154) mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu dostarczania towarów i usług siłom zbrojnym USA w rozumieniu art. 2 lit. a tej Umowy lub budowy infrastruktury dla tych sił zbrojnych na podstawie umowy lub umowy o podwykonawstwo zawartych z tymi siłami zbrojnymi lub na ich rzecz.

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych zgodnie z art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

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

W roku podatkowym 2021 Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Rekord Tent LLC z siedzibą w USA – Spółka sprzedała namioty, środki trwałe oraz materiały;
- Rekord Tent LLC z siedzibą w USA – Spółka zapłaciła zaliczki na zakup namiotów.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

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

Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Liczba złożonych wniosków o interpretacje oraz wiążące informacje

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

I. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

II. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

III. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Dotyczyły one:

- zapytania o usługę (świadczenie kompleksowe) – odbiór nieczystości z dostarczanych przez wykonawcę urządzeń sanitarnych wraz z obsługą serwisową tych urządzeń;
- zapytania o usługę (świadczenie kompleksowe) – odbiór nieczystości z dostarczanych przez Wykonawcę urządzeń sanitarnych wraz z obsługą serwisową tych urządzeń wraz zabezpieczeniem urządzeń przed niskimi temperaturami (celem zapewnienia użytkownikom odpowiednich warunków sanitarno-higienicznych).

IV. Wnioski o wydanie 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.)

Spółka nie składała wniosku o wydanie 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.).

7. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 op.