

TRASKO INVEST

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Strategia podatkowa

zgodna z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT

Rok podatkowy 2020

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| 1. Wprowadzenie | 3 |
| 1.1 Wykaz skrótów | 3 |
| 1.2 Cel Strategii Podatkowej | 3 |
| 2. Opis Spółki | 4 |
| 3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie | 5 |
| 3.1 Informacje o procesach oraz procedurach | 5 |
| 3.2 Ryzyko podatkowe | 6 |
| 4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 8 |
| 5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych | 9 |
| 6. Transakcje z podmiotami powiązanymi | 10 |
| 7. Restrukturyzacje | 11 |
| 8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach | 12 |
| 9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję | 13 |

1. Wprowadzenie

1.1 Wykaz skrótów

| | |
|-----------------------------|--|
| Spółka: | TRASKO INVEST spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Strategia Podatkowa | Strategia podatkowa, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT |
| Ustawa o CIT: | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz.U. z 2021 r., poz.1800, ze zm.) |
| Ordynacja podatkowa: | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2021r., poz. 1540, ze zm.) |
| Ustawa o VAT: | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 685, ze zm.) |
| Wytyczne RWNP: | Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0, czerwiec 2020 r.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym: | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj.: Dz.U. z 2020 r., poz. 722, ze zm.) |
| Ustawa o PIT: | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.) |
| Ustawa o PCC | Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj.: Dz.U. z 2020 r., poz. 815, ze zm.) |

1.2 Cel Strategii Podatkowej

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie informacji o sposobie realizowanej przez Spółkę Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2020.

Niniejsza Strategia Podatkowa została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c ust. 1 i ust. 2 Ustawy o CIT oraz przy uwzględnieniu Wytycznych RWNP.

Celem niniejszej Strategii Podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej działań podejmowanych przez Spółkę.

2. Opis Spółki

| | |
|------------------------|---|
| NAZWA: | TRASKO INVEST spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| ADRES: | AL.WOLNOŚCI 13 63-500 OSTRZESZÓW |
| NIP: | 5140120304 |
| REGON: | 25079497 |
| KRS: | 0000034789 |
| STRONA INTERNETOWA: | https://www.trasko.pl/ |

Przedmiot, charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

Przedmiotem działalności Spółki są usługi budowlane. Spółka jako generalny wykonawca świadczymy usługi na rynku polskim, a także poza granicami kraju (m.in. Rosja, Ukraina, Białoruś). Specjalnością Spółki są hale stalowe, a także inne obiekty w sektorze budownictwa ogólnego i przemysłowego. Spółka realizuje wszystkie etapy inwestycji budowlanych, rozpoczynając od koncepcji, projektu budowlanego oraz wykonawczego, przez fazę realizacji, aż do oddania gotowego obiektu „pod klucz”. Spółka przejmuje również na siebie rolę generalnego wykonawcy, a wraz z nią ryzyko związane z realizacją inwestycji. Spółka w 2020 roku osiągnęły przychody ze sprzedaży w wysokości 557 793 979,09 zł.

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

3.1 Informacje o procesach oraz procedurach

- 1) W roku podatkowym 2020 Spółka uiszczała podatki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym w szczególności zgodnie z przepisami Ustawy o CIT, Ustawy o PIT, Ustawy o VAT, Ustawy o podatku akcyzowym oraz Ustawy o PCC.
- 2) W Spółce za wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odpowiedzialne są następujące podmioty:
 - a. Zarząd oraz
 - b. Dział Księgowości.
- 3) Zespół profesjonalistów z Działu Księgowości dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące:
 - a. podatku od towarów i usług,
 - b. podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - c. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - d. podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku,
 - e. podatku od nieruchomości.
- 4) Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających Spółkę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.
- 5) W roku podatkowym 2020 Spółka nie realizowała transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego.
- 6) Zarząd Spółki aktywnie uczestniczy w procesie podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz korzysta ze wsparcia profesjonalistów w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę. Zarząd Spółki zapewnia pracownikom

odpowiedzialnym za sporządzanie deklaracji podatkowych dostępność opinii i porad podmiotów zewnętrznych umożliwiających prawidłowe wypełnianie przez nich ciążących na nich obowiązków.

- 7) Spółka wypracowała następujące procedury:
- a. Procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów oraz z perspektywy dążenia do zapewnienia prawidłowości na gruncie przepisów Ustawy o VAT (weryfikacja kontrahenta w oparciu o Wykaz Szefa KAS);
 - b. Procedura w zakresie obowiązków i zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących;
 - c. Procedura dotycząca naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczeniem płac;
 - d. Procedura zapewnienia sporządzania dokumentacji cen transferowych;
 - e. Procedura dotycząca identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję.

3.2 Ryzyko podatkowe

Działania Spółki są każdorazowo podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Spółka dąży przy tym do eliminowania wszelkich zagrożeń podatkowych, które mogą się pojawić w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W tym celu, w Spółce powołany jest Dział Księgowości, którego zadaniem jest stanie na straży prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

Dodatkowo, Spółka minimalizuje zagrożenia podatkowe poprzez współpracę z doradcami podatkowymi w celu prawidłowego interpretowania i stosowania przepisów prawa podatkowego.

Spółka podlega również corocznemu badaniu przez firmę audytorską, która przeprowadza audyt zewnętrzny, mający na celu weryfikację, czy:

- sprawozdanie finansowe Spółki rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki;
- sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;

- sprawozdanie finansowe Spółki jest zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa podatkowego.

Spółka nie jest gotowa do podejmowania ryzyka podatkowego jak również do podejmowania czynności, które mogłyby nie zostać zaakceptowane przez administrację skarbową.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

7. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2020, w Spółce nie planowano ani nie przeprowadzano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła wnioski o wydanie:

- a) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT;

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową o wartości przekraczającej 100 000 zł w roku podatkowym 2020.