

Tubądzin Management Group sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2023**

I. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej przez spółkę Tubądzin Management Group sp. z o.o. z siedzibą w Cedrowicach Parceli 11, 95-035 Ozorków, NIP: 7322083952 (dalej: „**Spółka**”), strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c. ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1787 ze zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”) .

Czyniąc zadość przepisom art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT niniejsza informacja obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383), z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a. transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b. 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 Ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
 - 5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Preambuła

Tubądzin Management Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Cedrowicach Parceli to podmiot działający w obszarze handlu hurtowego i detalicznego materiałami budowlanymi oraz wyposażeniem sanitarnym (PKD 46.73.Z). Spółka prowadzi działalność na terytorium kraju sprzedając wyroby na całym świecie w ponad 40 krajach, w tym m.in. w Polsce, Ukrainie, Słowacji, Rumunii, Węgrzech, Litwie, Czechach, Bułgarii, i Stanach Zjednoczonych. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Spółka przykładą dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe oraz skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i nienagannego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Spółka dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki, a zarządzanie funkcją podatkową stanowi dla niej priorytet.

Liczne zmiany występujące w prawie podatkowym wpływają na ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością Spółki. W związku z tym w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność działań Spółki z bieżącym prawem podatkowym. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych, zmniejszenia ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych.

Celem sporządzenia przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na nią obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

1. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego;
- ze względu na dynamicznie zmieniające się przepisy prawa podatkowego zapewnia kadrze pracowniczej szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nią wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Ponadto, w Spółce wykorzystywane są następujące procedury i instrukcje:

- Instrukcja obiegu dokumentów;
- Instrukcja inwentaryzacyjna;
- Instrukcja kasowa;
- Polityka rachunkowości;
- Procedura zachowania należytej staranności w VAT;
- Regulamin korzystania z samochodów służbowych – Polityka flotowa.

Procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym realizowane są w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności oraz w oparciu o zasady określone w przepisach prawa podatkowego.

Dodatkowo, w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych Spółka przyjęła zasadę dokonywania płatności dla kontrahentów, w zakresie w jakim jest to możliwe, z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*). Ponadto, każdorazowo przed zleceniem płatności na rzecz kontrahenta, przeprowadzana jest weryfikacja numeru rachunku bankowego w oparciu o Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT, tj. tzw. białą listę podatników VAT. Stosowanie przez Spółkę wyżej wymienionych mechanizmów ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego, szczególnie w obszarze podatku VAT.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych kancelarii podatkowych.

2. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

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

W roku 2023 Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie m.in. następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik,
- podatku od nieruchomości.

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

CIT-8, CIT-ST, CIT-10Z, JPK_V7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11, IFT-2R.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego. W związku z powyższym Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki).

Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT o istotnej wartości (tj. przekraczające progi wskazane w art. 11k ust. 2 Ustawy o CIT) dotyczyły:

- Nabycia wyrobów ceramicznych w celu dystrybucji;
- Udzielania poręczeń;
- Uzyskania poręczeń;
- Uzyskania pożyczki.

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W roku 2023 Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, czy wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

III. Dodatkowe informacje

Spółka ponadto podejmuje inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej transakcji. Od 2018 roku Spółka korzysta z Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów, dzięki czemu pracownicy działu finansowego mogą w szybszy i sprawniejszy sposób skonsultować wątpliwości

w zakresie prawa podatkowego z pracownikiem właściwego urzędu skarbowego lub konsultantem Krajowej Informacji Skarbowej. Transakcje podlegają weryfikacji również przy zmianach prawa podatkowego, a także okresowo.

Dowodem na staranne podejście Spółki w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Dzięki temu pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym. Spółka regularnie bierze udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty.

Spółka prowadzi aktywne działania w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR), w szczególności poprzez darowizny udzielane na cele charytatywne.