



Informacja o realizacji Strategii podatkowej

W

**PRZEDSIĘBIORSTWIE USŁUG
TECHNICZNYCH INTERCOR Sp. z o.o.**

**w Zawierciu
za 2021 rok**

Zawiercie 30 grudnia 2022 r.

Strona 1

Przedsiębiorstwo Usług
Technicznych
INTERCOR Sp. z o. o.
42-400 Zawiercie, ul.
Okólna 10
NIP 649-20-86-506
REGON 271261710

tel./fax. 032/67-15-307
tel./fax. 032/67-15-304
www.intercor.eu
e-mail:
intercor@intercor.eu

BRE BANK S.A.
ODDZIAŁ
KORPORACYJNY W
KATOWICACH
Nr konta 30 1140 1078
0000 3118 5100 1001

SĄD REJONOWY W CZĘSTOCHOWIE ,
XVII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO
REJESTRU SĄDOWEGO; KRS 0000102850
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 500.000,00 PLN – Wpłacony
w całości



Wprowadzenie

Przedsiębiorstwo Usług Technicznych INTERCOR jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonych przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000102850 NIP 6492086506 REGON 271261710. W roku 2021 w związku z art. 27c Ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych zarząd Spółki sporządził niniejszą informację o realizacji strategii podatkowej. Niniejsza informacja została opracowana na podstawie wdrożonych uwarunkowań wynikających z Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego i wytycznych Krajowej Administracji Skarbowej opublikowanych na stronie internetowej: <https://www.podatki.gov.pl/media/6197/wytyczne-w-zakresie-ram-wewn%C4%99trznego-nadzoru-podatkowego.pdf>

Strategia podatkowa podmiotu wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych podmiotu. Strategia jest spójna z zasadami wskazanymi w strategii podmiotu oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez podmiot. W tworzenie strategii podatkowej zostało zaangażowane wyższe kierownictwo – przede wszystkim zarząd – oraz wszyscy pracownicy i współpracownicy, w tym również osoby zarządzające kwestiami niepodatkowymi. Szczególne miejsce w tym gronie w zakresie realizacji strategii podatkowej jest przeznaczony dla działów związanych z naliczaniem podatków. Zarówno pośrednich (VAT, podatek od nieruchomości), jak i podatków dochodowych (CIT, PIT). W wyniku tych analiz powstały spójne ustalenia, które są katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, z uwzględnieniem ryzyka. Dokonano również określenia poziomu akceptowalnego ryzyka i przeanalizowano modele współpracy z organami podatkowymi. Dokument przedstawia założenia strategii podatkowej oraz realizację strategii podatkowej w 2021 roku.

1. Ryzyko podatkowe

Spółka, prowadząc działalność gospodarczą w zakresie realizacji projektów infrastrukturalnych, narażona jest na ryzyko podatkowe ze względu na konieczność zawierania umów (kontraktów) o wysokich kwotach, które generują wysokie kwoty podatków. Ryzyko podatkowe zostało zdefiniowane jako niebezpieczeństwo pomyłkowego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczność zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskim *Kodeksie karnym skarbowym*. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym w firmie wskazano cechy, które są właściwe dla każdego ryzyka.

W tym celu sporządzono wewnętrzną procedurę obejmującą:

- identyfikację ryzyka,
- pomiar ryzyka,
- sterowanie, monitorowanie i kontrolę ryzyka,
- działania mające na celu usunięcie lub minimalizację ryzyka.

Realizacja identyfikacji ryzyka prowadzona jest przez Spółkę na bieżąco. Monitorowane są pod kątem podatkowym wszelkiego rodzaju wpłaty i wypłaty realizowane w bieżącej działalności gospodarczej, ponieważ ryzyko podatkowe, może wystąpić we wszystkich aspektach związanych z prowadzoną działalnością. Wszelkie zidentyfikowane ryzyka podatkowe dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

W procesie realizacji strategii podatkowej zastosowany został obiektywny pomiar ryzyka. Pomiar ryzyka jest stosowany do każdej operacji gospodarczej, która generuje obowiązki podatkowe. Jedną z miar ryzyka podatkowego jest wielkość kwotowa operacji, kolejną stanowi zawیłość przepisów podatkowych, przy których trzeba zasięgać albo interpretacji podatkowych, albo porady podatkowej. Dokonano również podziału na ryzyka fundamentalne (grożące istotnymi konsekwencjami dla całej Spółki) i ryzyka partykularne (nie stwarzające zagrożeń dla całej Spółki – generujące jednak odpowiedzialność podatkową). Ponadto dokonano pomiaru ryzyka w zakresie określenia funkcji i stanowisk, które w wyniku podjętych decyzji mogą być narażone na wysokie ryzyko podatkowe.



Tak określone i wyspecyfikowane ryzyko podlega monitoringowi i regularnej analizie oraz jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Spółki każdą sprawę, która z punktu widzenia podatkowego jest sprawą zagrożoną ryzykiem, analizuje na każdym poziomie, zarówno wewnątrz – w ramach osób zatrudnionych w firmie, jak i wewnątrz – poprzez zamawianie usług doradczych. Dokumentacja wytwarzana w firmie oraz budowane procesy, zanim zostaną zatwierdzone przez Dział Księgowy i Prezesa, podlegają analizie ze względu na należności publicznoprawne, w szczególności w zakresie podatków.

Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- Angażuje doradców podatkowych do prac związanych z tematyką podatkową.
- Wykonuje nadzór nad wykonywaną przez pracowników pracą zgodnie z hierarchią służbową,
- Wprowadza i implementuje zmiany w zakresie przepisów prawa podatkowego w sposób kompleksowy.
- Prowadzi na bieżąco szkolenia personelu, w szczególności w okresie, kiedy następują zmiany podatkowe.

2. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych

Spółka INTERCOR podejmuje wszystkie niezbędne działania w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w 2021 roku w poniżej wymienionych obszarach opodatkowania:

1. Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, i w 2021 roku wywiązywała się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy zgodnie z postanowieniami ustawy o CIT.
2. Spółka w 2021 roku była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
3. Spółka w 2021 roku była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4. Spółka w 2021 roku była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 oraz dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.
5. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2021 r. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
6. Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2021 r.
7. Spółka potrącała i wpłacała podatki od wypłacanych dywidend w 2021 r.

Spółka terminowo (tj. do końca grudnia 2022) sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2021 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

3. Informacja 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.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w 2021 r.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Polskie.

W 2021 r. Spółka przeprowadzała następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

1. Transakcje sprzedaży usług do podmiotu E75 CB S.C., NIP 5223192453, REGON 387425231 adres: Aleje Jerozolimskie 176/BUD.C 02-486 Warszawa

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

Spółka w 2021 r. nie planowała i nie przeprowadzała działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 2020 r. poz. 722 i 1747).

W 2021r. Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej. Spółka nie występowała o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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

Spółka w 2021 roku nie przeprowadzała transakcji gospodarczej na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.



8. Relacje z Organami Skarbowymi

W okresie 2021 r. spółka nie prowadziła sporów z organami skarbowymi. W ramach realizacji strategii podatkowej jest zachowanie dobrych, relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z tym, INTERCOR sp. z o.o. terminowo i rzetelnie odpowiada na wszelkie zapytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe starając się wyjaśniać wszystkie sprawy w sposób kompleksowy.