



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Bella sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Bella sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu (KRS: 0000020118, NIP: 8791205440) (dalej: „**Spółka**”, „**Bella**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r). w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. 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. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2021 Bella realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie. Stosowane w Spółce procedury podlegają przeglądom, które mają zapewnić ich aktualność. W razie ujawnienia potrzeby zmian w stosowanych procedurach opracowywane są ich nowe wersje. Źródłem wiedzy w zakresie obowiązujących w Spółce procedur nowowprowadzanych są szkolenia dla pracowników zaangażowanych w dany proces. Ponadto procedury / regulaminy / instrukcje po zatwierdzeniu przez zarząd oraz podaniu do wiadomości kadry zarządzającej, zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Procedura MDR

W Spółce funkcjonują procesy zapewniające wywiązywanie się z ustawowych obowiązków w obszarze raportowania schematów podatkowych. Pracownicy, w szczególności Działu Ekonomicznego, posiadają niezbędną wiedzę, która pozwala zidentyfikować ryzyko pojawienia się schematu podatkowego oraz podjąć wymagane prawem czynności, by wywiązać się z obowiązków z obszaru raportowania schematów podatkowych.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

b) Obszar JPK

W Spółce obowiązuje procedura JPK_VAT z deklaracją. Opisuje ona zakres i źródło zbierania danych do JPK_VAT, w tym dotyczących rodzaju dostawy i świadczenia usług (GTU01-GTU13) oraz strukturę ewidencji (kody od SW do MPP). Procedura zawiera także instrukcję generowanie pliku xml oraz korygowania danych w JPK.

c) Obszar podatku VAT

Spółka stosuje wiele procedur dotyczących konkretnych zagadnień związanych z podatkiem od towarów usług, m.in. odnoszących się do sposobu dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służy w szczególności weryfikacja dostawców i odbiorców prowadzona od etapu zakładania poprzez modyfikacje kartoteki dostawcy, odbiorcy.

W Spółce wykorzystywane są ponadto specjalne narzędzia informatyczne służące min. ograniczaniu ryzyka wystąpienia błędów, np. elektroniczny obieg faktur, który, poza walorem biznesowym, pozwala także na wieloetapową weryfikację poprawności odliczania podatku VAT naliczonego wykazanego w fakturach zakupu.

d) Obszar podatku u źródła (WHT)

Procesy związane z rozliczaniem podatku u źródła odbywają się dwuetapowo, zapewniając odpowiednią weryfikację obowiązków płatnika w powyższym obszarze. Zarówno przy podejmowaniu współpracy z nowym dostawcą (etap zakładania kartoteki dostawcy), jak i na etapie przygotowywania płatności za konkretną usługę, aspekt podatku u źródła jest uwzględniany.

e) Obszar podatku PIT

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom Spółki, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych. W ramach stosowanych procesów szczegółowo ustalono zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady wieloetapowej weryfikacji poprawności rozliczeń.

Opisane wyżej procesy wynikają w szczególności z dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych (w tym m.in. regulaminów i innych dokumentów z zakresu prawa pracy), odnoszących się do zasad wynagradzania.

f) Obszar podatku CIT

Wywiązywanie się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych zapewnia w szczególności proces kalkulacji podatku dochodowego wypracowany w Spółce. W trakcie tego procesu następuje kontrola rozliczeń w CIT oraz wyodrębnienie przychodów i kosztów trwale lub przejściowo niestanowiących przychodów i kosztów podatkowych.

W Spółce funkcjonują także inne procesy zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka posiada też wytyczne w zakresie gospodarowania majątkiem, które określają w szczególności podział zadań i odpowiedzialności w powyższym obszarze, tok postępowania w przypadku: zakupu środka trwałego i jego modernizacji, likwidacji lub wyrządzenia szkody na środkach trwałych, dokonywania przesunięć i inwentaryzacji.

g) Obszar podatku od nieruchomości

Odpowiedzialność za podatek od nieruchomości przypisana jest do kompetentnej osoby, która w porozumieniu z Działem Technicznym ustala wartość podatku na każdy rok. Wypracowane w Spółce procesy przewidują przeprowadzanie okresowych audytów.

h) Obszar obiegu faktur i archiwizacji dokumentów

Reguły stosowane w Spółce na podstawie pisemnej procedury mają na celu prawidłowy obieg faktur w Spółce poprzez ich kontrolę rachunkową, merytoryczną oraz zatwierdzenie przez kierownictwo wyższego szczebla.

Reguły odnoszące się do archiwizowania dokumentów gwarantują ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

i) Pozostałe

W Spółce został wprowadzony regulamin zgłoszeń wewnętrznych w zakresie obejmującym kwestie podatkowe, określający m.in. osoby korzystające z ochrony, kanały zgłoszeń, skład i obowiązki komisji ds. rozpatrywania naruszeń i jej postępowanie, formularz zgłoszeniowy oraz postanowienia o zakazie działań odwetowych.

W Spółce funkcjonują zasady dotyczące polityki cen transferowych oraz weryfikacji podmiotów powiązanych osobowo ze spółkami z Grupy TZMO.

W Spółce obowiązują także inne instrukcje odnoszące się do wykonywania wybranych, newralgicznych z punktu widzenia sprawozdawczości podatkowej czynności, np. instrukcja inwentaryzacyjna czy instrukcja zakładania i weryfikacji rachunków bankowych z Białą Listą.

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

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) ma jednolity charakter. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie przez ePUAP lub drogą mailową. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek od towarów i usług,
- c) podatek od nieruchomości,
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka pełniła też rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełnia z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka złożyła zeznanie CIT-8 za 2021 rok. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Dokładne wartości przychodów, kosztów, podstawy opodatkowania i podatku należnego zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń, Spółka przeprowadziła audyt w zakresie podatku od nieruchomości z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- 1) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- 2) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).
- 3) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. Ulga B+R)

Spółka korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie decyzji o wsparciu.

Bella w 2021 roku nie przekazała Szeftowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka dokonywała sprzedaży: wyrobów gotowych i półfabrykatów do podmiotów powiązanych. Ponadto Bella dokonywała zakupu materiałów, półproduktów do produkcji wyrobów gotowych oraz usług od podmiotów powiązanych. Bella dokonała też transakcji obejmującej zakup i modernizację rzeczowych aktywów trwałych od TZMO S.A. Wartość tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa.

Dla wskazanych transakcji przygotowano w oparciu o przepisy art. 11q z uwzględnieniem art. 11c i art. 11n Ustawy CIT lokalną dokumentację cen transferowych, w której stwierdzono, że strony transakcji kierują się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

3.2. Informacje o 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

Toruń, 29.12.2022 r.

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 3e138310-49e9-4352-8d41-645c3c95ca8d
utworzonego: 2022-12-29 11:55 (GMT+01:00)

