

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

BIN – Biuro Inżynierskie Sp. z o.o. („Spółka”), wypełniając obowiązki wynikające z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800), niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021.

W ramach realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej Spółka stosowała wewnętrzne procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, co zapewniało ich prawidłową realizację. W 2021 roku Spółka w szczególności realizowała następujące czynności:

- a. sporządzała deklaracje podatkowe, w tym przestrzegała zasad kontroli prawidłowości ich składania do odpowiednich organów oraz dokonywania terminowych wpłat należności podatkowych,
- b. przed zawarciem umowy i wystawieniem faktur sprzedażowych dokonywała należytej weryfikacji kontrahentów przez wyznaczonych pracowników Działu Księgowości, a także sprawdzała czy rozliczenie podlega pod mechanizm podzielonej płatności,
- c. dokonywała zakupów z uwzględnieniem określonego budżetu poszczególnych kontraktów oraz zasad zatwierdzania części wydatków; przed dokonaniem płatności status kontrahenta oraz dokumenty będące podstawą wydatku były weryfikowane przez pracowników Działu Księgowości, natomiast przelewy były realizowane po ich uprzednim zaakceptowaniu przez wyznaczone osoby,
- d. przestrzegała zasad prawidłowego rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym prawidłowego sporządzania, podpisywania i przesyłania deklaracji podatkowych oraz terminowej wpłaty podatku,
- e. rozstrzygając wątpliwości podatkowe, w tym m.in. w kwestii dopuszczalności rozpoznania kosztów podatkowych oraz odliczenia podatku VAT naliczonego, Główna Księgowa mogła korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w ramach bieżącej współpracy lub przy realizacji wybranych projektów, natomiast ostateczne decyzje o rozstrzygnięciu wątpliwości i neutralizacji ryzyka podatkowego, były podejmowane po przeprowadzeniu odpowiednich konsultacji z Zarządem,
- f. realizowała obowiązki ustawowe w zakresie cen transferowych, w tym sporządzała stosowną dokumentację oraz składała wymagane informacje,
- g. stale monitorowała nowelizacje przepisów prawa podatkowego oraz zasady implementacji nowych obowiązków ustawowych,
- h. w przypadku potencjalnych naruszeń związanych z rozliczeniami podatkowymi, każdy pracownik zobowiązany był zgłosić zidentyfikowane naruszenie, jednak w 2021 r. nie zostały zgłoszone żadne informacje o naruszeniach w zakresie spraw podatkowych,
- i. archiwizowała dokumenty związane z dokonywanymi rozliczeniami podatkowymi w formie papierowej oraz przechowywała je przez okres wymagany przepisami prawa; dostęp do archiwizowanych dokumentów był ograniczony do pracowników Działu Księgowości.

Stosowane przez Spółkę zasady wykonywania powyższych czynności uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej. W ramach wskazanych procesów Spółka dodatkowo przestrzega zakresu odpowiedzialności poszczególnych pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Spółka realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności poprzez terminowe składanie właściwych deklaracji podatkowych, dokonywanie wpłaty należności podatkowych, uiszczanie wszelkich innych wymagalnych należności publicznoprawnych, prowadzenie stosownej dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi oraz jej archiwizowanie przez wymagany okres czasu, a także realizowanie obowiązków związanych z prowadzeniem dokumentacji cen transferowych.

W 2021 roku Spółka była podatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób prawnych,
- b. podatku od towarów i usług,
- c. podatku od nieruchomości.

W 2021 roku Spółka była płatnikiem z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2021 roku Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

1. BIN-Montaż Sp. z o.o. (spółka zależna):
 - transakcje zakupu usług budowlano-montażowych – 18 605 405,36 zł,
 - transakcje zakupu materiałów – 15 670,08 zł,
 - transakcje sprzedaży usług – 23 420,00 zł,
 - transakcje sprzedaży materiałów – 653,98 zł,
 - transakcje refakturowania usług – 50 447,00 zł,
 - transakcje najmu – 252 632,97 zł.

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

W 2021 roku Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540). Jednocześnie Spółka realizuje obowiązki związane z przeciwdziałaniem niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), poprzez dokonywanie bieżącej weryfikacji zdarzeń występujących w Spółce, które potencjalnie mogłyby skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

W 2021 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.