



Defro R. Dziubeła spółka komandytowa
Coroczna informacja o realizowanej strategii
podatkowej

Spis treści

| | |
|---|---|
| Wykaz skrótów..... | 3 |
| Wstęp | 4 |
| 1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi | 4 |
| 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe | 4 |
| 1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 4 |
| 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR..... | 5 |
| 2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej | 5 |
| 2.2. MDR..... | 5 |
| 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej..... | 6 |
| 4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)..... | 6 |
| 4.1. Ogólne interpretacje podatkowe | 6 |
| 4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe | 6 |
| 4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)..... | 6 |
| 4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) | 6 |
| 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 6 |

Wykaz skrótów

| <i>Skrót</i> | <i>Nazwa</i> |
|--------------------------------|--|
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) |
| Ustawa CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.) |
| Ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.) |
| podatek CIT albo CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| podatek PCC albo PCC | Podatek od czynności cywilnoprawnych |
| podatek PIT albo PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| podatek VAT albo VAT | Podatek od towarów i usług |
| Strategia, Strategia podatkowa | niniejszy dokument |
| Defro, Spółka | Defro R. Dziubeła sp. k. |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej |

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- k) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2021 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

| | Rodzaj podatku | | Informacja czy Spółka uiszcza podatek |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------|---------------------------------------|
| Podatki bezpośrednie | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik | NIE |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| Podatki pośrednie | VAT | | TAK |
| | AKCYZA | | NIE |
| | CŁO | | TAK |
| | PCC | | NIE |
| Podatki lokalne | Podatek od nieruchomości | | TAK |
| | Podatek od środków transportowych | | TAK |
| | Podatek leśny | | NIE |
| | Podatek rolny | | NIE |
| Inne | | | NIE DOTYCZY |

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazywała informacji o schemacie podatkowym. Niemniej jednak, w 2021 r. Spółka wdrożyła schemat podatkowy zaraportowany przez promotora, polegający na zmianie statusu jednego z dotychczasowych komandytariuszy na komplementariusza, ze skutkiem od 1 grudnia 2021 r.

Spółka złożyła informację MDR-3 za 2021 r. w terminie złożenia deklaracji rocznej.

Dodatkowo w 2021 r. Spółka wdrożyła schemat podatkowy polegający na dostosowaniu struktury właścicielskiej do wymogów związanych z przystąpieniem do reżimu opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek (tzw. estoński CIT), to jest doszło do wyeliminowania ze struktury właścicielskiej osoby prawnej – uprzedniego komplementariusza Defro sp. z o.o. Ze względu jednak na zawieszenie terminów do raportowania schematów podatkowych w związku ze stanem zagrożenia epidemii schemat podatkowy nie został zaraportowany w 2021 r.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

| | |
|---|--|
| Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej | Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. |
| Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych | W 2021 r. miała miejsce reorganizacja polegająca na zmianie statusu wspólnika Pana R. Dziubeła z komandytariusza na komplementariusza. Jednocześnie Pan. R. Dziubeła dokonał zakupu ogółu praw i obowiązków dotychczasowego komplementariusza Spółki – Defro sp. z o.o. W efekcie Defro sp. z o.o. przestała być wspólnikiem Spółki. |

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

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

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych przepisach prawa podatkowego.