

FABET - KONSTRUKCJE

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym:

od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

KIELCE 20/12/2021

1. WPROWADZENIE

1.1. CEL DOKUMENTU

Sporządzenie informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnieniem nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Fabet Konstrukcje podkreśla, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i partnerów handlowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020r została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Procesy podatkowe

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) Ustawy o CIT: "informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie"

Fabet Konstrukcje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością stosuje się do przepisów prawa podatkowego, analizuje interpretacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz z poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności. Wszystkie procesy podatkowe charakteryzują się ostrożnym podejściem i niską skłonnością do podejmowanego ryzyka podatkowego, poprzez minimalizację zagrożeń w otoczeniu wewnętrznym jak i zewnętrznym. Potencjalne ryzyka podatkowe są na bieżąco rozpoznawane. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem należytej staranności, zasady ostrożności i niskiego apetytu na ryzyko podatkowe. Niski apetyt na ryzyko podatkowe wyraża się w szczególności poprzez: kategoryczne wystrzeganie się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania czy uchylania się od opodatkowania.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników, którzy zapewniają zarówno wypełnienie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie przepisów podatkowych).

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące: zebranie danych na podstawie których wyliczona zostaje podstawa opodatkowania, weryfikacja danych, obliczenie podstawy opodatkowania, wyliczenie podatku, sporządzenie deklaracji, zeznań podatkowych, zadeklarowanie wysokości zobowiązania podatkowego oraz terminowa zapłata podatku. Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a ich kalkulacja odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

Procedury w zakresie podatków

Podstawowym założeniem spółki Fabet Konstrukcje w zakresie kwestii podatkowych jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego. To zobowiązanie Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności, a związane z tym koszty traktujemy jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w zakresie jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również do

dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych procedur, zarządzeń i schematów postępowań związanych z kwestiami podatkowymi.

Fabet Konstrukcje zapewnia zasoby i procedury w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego. Struktura organizacyjna Spółki dostosowana jest do wielkości i rodzaju prowadzonej działalności co pozwala jej efektywnie wykonywać nałożone przepisami obowiązki podatkowe. Spółka dokłada również starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające na skuteczne i efektywne wykonywanie zadań. W celu eliminacji i ograniczenia ryzyka regularnie jest sprawdzana praca poszczególnych pracowników, na bieżąco monitoruje się zmiany w przepisach prawa podatkowego, zapewnia się udział pracowników w szkoleniach. W razie dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, bez zbędnej zwłoki Spółka podejmuje działania w celu ich skorygowania.

2.1. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT: „dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Fabet Konstrukcje Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wykazuje otwartość i chęć współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Intencją Spółki jest prowadzenie współpracy z organami podatkowymi na zasadach opartych na partnerstwie, zaufaniu i przejrzystości. Spółka traktuje priorytetowo wywiązywanie się z obowiązków podatnika i dostarcza terminowo wszelkie deklaracje i zeznania podatkowe. Niezwłocznie i rzetelnie odpowiada na zapytania organów podatkowych przysyłając im wyjaśnienia, informacje i potrzebne dokumenty. Ewentualne nieumyślne pomyłki w przekazywanych deklaracjach czy zeznaniach są przez firmę identyfikowane najszybciej jak to możliwe i poddawane niezwłocznym korektom.

W przypadku kwestii budzących wątpliwości co do prawidłowego rozliczenia podatkowego, Spółka potwierdza prawidłowy sposób rozliczenia w drodze wniosków o interpretacje podatkowe lub wniosków o wiążącą informację stawkową.

Spółka w 2020r nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową tzn. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania.

2.2. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe poprzez:

- wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT),
- wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa w podatku od towarów i Usług (VAT),
- wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów opłat i podatkach lokalnych,
- wykonywanie obowiązków w zakresie wpłat na PFRON,
- wykonywanie obowiązków w zakresie rozliczania i pobierania składek ZUS,
- wykonywanie obowiązków wynikających z ustawy w zakresie podatku od czynności cywilno-prawnych.

W ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności, w sytuacjach, w których jest to możliwe (posiadanie rachunku VAT przez kontrahenta). Stosowanie tego mechanizmu ma na celu uszczelnienie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach przewidzianych ustawami.

Ponadto w celu prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką o rachunkowości, opisującą podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi

standardami wynikającymi z prawa bilansowego. Firma korzysta z oprogramowania finansowo-księgowego, które umożliwia ewidencje zdarzeń księgowych w odpowiedni sposób. Tym samym dane zarejestrowane w systemie stanowią podstawę rozliczeń podatkowych. Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych są corocznie weryfikowane przez niezależną firmę audytorską. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych ksiąg za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2020r.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w artykule 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Fabet Konstrukcje Spółka z o.o. w roku podatkowym 2020 nie zidentyfikowała pośród swoich działań schematów podatkowych, podlegających raportowaniu, w związku z czym nie przekazała żadnej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. INFORMACJA O TRANSAKCIACH ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna:

Art. 27c ust.2 pkt 3 lit a) Ustawy o CIT: „informacje o: transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Suma bilansowa aktywów w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2020r spółki Fabet Konstrukcje wyniosła 77.497.953,45zł. W związku z powyższym w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 3.874.897,68zł i są to:

- transakcje związane z zakupem udziałów,
- transakcje związane ze sprzedażą usług budowlanych,
- transakcje związane z udzielaniem finansowania,
- transakcje związane z udzieleniem poręczeń finansowych.

2.4. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna:

Art.27c ust.2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT: „informacje o: 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”

Spółka w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Fabet Konstrukcje na dzień opublikowania niniejszej informacji również nie przewiduje podejmowania takich działań.

2.5. ZŁOŻONE WNIOSKI

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o CIT: „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 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U. Z 2020r. poz. 722 i 1747)”

Spółka Fabet Konstrukcje nie występowała w 2020r o interpretację podatkową o której mowa w art.14a § 1 oraz art.14b Ordynacji podatkowej. Nie występowała również o wiążącą informację stawkową ani wiążącą informację akcyzową.

2.6. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna:

Art. 27c ust.2 pkt 5) Ustawy o CIT: „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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie roku podatkowego 2020, Fabet Konstrukcje nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytorium 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

PREZES ZARZĄDU

.....**Sławomir Głasek**
Prezes Zarządu

FABET-KONSTRUKCJE Sp. z o.o.
ul. Wileńska 2, 25-411 Kielce
NIP 6572657916 Regon 260042474
FABET tel. 41 34 17 925
-KONSTRUKCJE- (11)