



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

Niniejszy dokument stanowi wypełnienie przez Berotu Sp. z o.o. obowiązku dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust.2 pkt.1 lit. a, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2023.

I. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również sformalizowane procedury.

1. Misja Spółki

Misją Spółki jest oferowanie produktów najwyższej jakości oraz dążenie do jak najlepszej wydajności procesu produkcji mebli, przez co Spółka ma dostarczać światowej klasy produkty. Organizacja dąży w swych działaniach do pozostania lokalnie preferowanym pracodawcą poprzez dbanie o ciągły rozwój pracowników, ich bezpieczeństwo i komfort pracy, jak również rozwój wewnętrznych struktur organizacji, w tym dostosowywanie się do sytuacji na rynku. Spółce bliskie są takie wartości jak: respektowanie bezpieczeństwa i porządku, ciągłe doskonalenie i rozwój kompetencji pracowników: praca zespołowa i dobra komunikacja w zespole. Wizją firmy jest dalszy rozwój technologiczny i umacnianie swojej pozycji na rynku.

Misja podatkowa Spółki wpisuje się w jej wartości i poczucie odpowiedzialności społecznej. Dla Spółki istotne są takie aspekty jak transparentność podatkowa, bezpieczeństwo podatkowe, profesjonalizm i odpowiedzialność w wykonywaniu obowiązków podatkowych.

2. Ryzyka podatkowe

W prowadzonej działalności gospodarczej Spółka identyfikuje ryzyka podatkowe. Do największego z nich należy zaliczyć częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawartość, różne stanowiska co do interpretacji i stosowania przepisów, krótki okres upływający pomiędzy datą ogłoszenia aktu prawnego dotyczącego sfery podatków a datą jego wejścia w życie (vacatio legis). Spółka podejmuje najlepsze starania, aby stosować przepisy podatkowe prawidłowo i tym samym nie narażać Skarbu Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnej.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

Spółka mając w swoich strukturach dział finansowo-księgowy, podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, współpracuje z doradcami podatkowymi, wysyła pracowników na szkolenia podatkowe, przeprowadza cyklicznie audyty podatkowe. Dział finansowo-księgowy poprzez bieżącą aktualizację wiedzy dotyczącej stosowania przepisów prawa podatkowego stara się minimalizować wszelkie zagrożenia podatkowe, a każde zmiany podatkowe, które dotyczą Spółki są terminowo wdrażane.

3. Wykonywane obowiązki podatkowych

Zarząd oraz kierownictwo Spółki stara się zapewnić skuteczną kontrolę organizacji z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Dzięki funkcjonowaniu odpowiednich procedur Spółka weryfikuje obowiązki wynikające z przepisów podatkowych, a w szczególności:

- 1) jest płatnikiem miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) składa deklaracje podatkowe w zakresie podatku VAT,
- 3) jest podatnikiem podatku od nieruchomości,
- 4) jest płatnikiem tzw. podatku u źródła,
- 5) jest płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

4. Procedury podatkowe

Spółka posiada odpowiednie procesy i procedury opisujące sposób i tryb wypełniania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych. W tym zakresie Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również posiada procedury sformalizowane, dotyczące najistotniejszych obszarów podatkowych występujących w praktyce gospodarczej Spółki, tj.:

- ✓ Procedurę dochowania należytej staranności przy współpracy z kontrahentami zagranicznymi (odbiorcy i dostawcy)
- ✓ Procedurę dochowania należytej staranności w VAT w zakresie weryfikacji kontrahentów krajowych (dostawców)
- ✓ Procedurę kompletowania dokumentacji niezbędnej dla zastosowania stawki 0% dla WDT oraz eksportu towarów
- ✓ Procedurę inwentaryzacyjną składników majątkowych
- ✓ Procedurę księgowania
- ✓ Procedurę obiegu dokumentów księgowych
- ✓ Procedurę weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT
- ✓ Procedurę sporządzania i wykonywania przelewów bankowych
- ✓ Regulamin korzystania z samochodów służbowych
- ✓ Procedurę w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej

Dodatkowo, Spółka na bieżąco monitoruje podejmowane czynności i działania, dokonywane transakcje oraz zawierane umowy pod kątem obowiązków raportowania ich jako schematy podatkowe zgodnie z art. 86a i nast. Ordynacji Podatkowej. Wdrożone procedury i instrukcje są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2023 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

Spółka pozostaje w dobrych relacjach z organami podatkowymi. W przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności, aby kontrolujący uzyskali wszystkie informacje i dokumenty, które są wymagane do przeprowadzenia ww. procedur. Osoby upoważnione do działania w imieniu Spółki współpracują z kontrolującymi i starają się zapewnić warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

I. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka prowadzi aktywną operacyjną działalność gospodarczą. Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych; w miarę potrzeby korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy. Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia biznesowego, a jedynie cel podatkowy.

1. Składanie deklaracji podatkowych

W 2023 r. Berotu Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - Spółka w zakresie dokumentacji cen transferowych korzystała ze zwolnienia na podstawie art. 11n pkt. 1-2 ustawy o CIT. Złożyła informację TPR-C za rok 2023. Ceny transferowe transakcji kontrolowanych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
 - Spółka w 2023 roku nie osiągała przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.
 - dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.
- Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe VAT-7, VAT-UE, JPK_V7M zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

- Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek rolny – Spółka w 2023 r. była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- Podatek PCC- Spółka w 2023 roku nie składała deklaracji podatku od czynności cywilnoprawnych

2. Raportowanie

Spółka w 2023 r. z uwagi na brak występowania schematów podatkowych, nie raportowała tego typu zdarzeń do Szefa KAS.

3. Zapłata zobowiązań podatkowych

Spółka prawidłowo i w terminie wykonuje obowiązki w zakresie zapłaty podatku dochodowego, w tym zaliczek na podatek dochodowy, podatku VAT i innych zobowiązań podatkowych.

Spółka prawidłowo realizuje także swoje obowiązki jako płatnika podatku PIT i składek ZUS za pracowników.

II. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2023 r. nie angażowała się w czynności / transakcje / działania czy umowy, które spełniałyby definicję schematu podatkowego lub schematu transgranicznego. W konsekwencji, Spółka nie dokonywała zgłoszeń do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczących schematów podatkowych dla których jest korzystającym.

Spółka nie angażuje się w czynności / działania, dla których mogłaby występować w roli promotora lub wspomagającego. Dlatego też, również w tym zakresie Spółka nie dokonywała zgłoszeń MDR do Szefa KAS.

III. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 199.406.410,28 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 9.970.320,51 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie odpowiednich przepisów ustawy o CIT.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757

Spółka realizowała następujące transakcje ze wskazanymi poniżej podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 Ustawy:

Transakcje sprzedaży produktów i usług:

- Bero Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Dolmeb Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Transakcje zakupów produktów i usług:

- Bero Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Dolmeb Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

IV. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w 2023 roku oraz nie planuje podejmować w najbliższej przyszłości działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych.

V. Informacje o rozliczeniach podatkowych w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2023r. nie podejmowała żadnych transakcji, wypłat należności tudzież innych rozliczeń z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

VI. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w 2023 roku nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ✓ ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej.

Berotu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: Glinno 126, 64-300 Glinno, NIP: 7881998366, REGON: 361199625

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 0000551757