

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
BORNE FURNITURE SP. Z O.O. ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31.12.2021 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej Borne Furniture sp. z o.o., NIP: 5971478333 z siedzibą w Barlinku, ul. Lipowa 21, 74-320 Barlinek (dalej: Spółka) za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r. stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT).

ISTOTNE INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU SPÓŁKI

Spółka specjalizuje się w wielkoseryjnej produkcji na bazie płyty komórkowej o lekkiej konstrukcji w tym zwłaszcza blatów stołowych, regałów oraz innych elementów meblowych.

Zarząd Spółki zapewnia pracownikom odpowiednie środki i narzędzia zapewniające prawidłowe wykonywanie rozliczeń podatkowych.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31.12.2021:

1. STOSOWANE PROCESY ORAZ PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

W roku podatkowym 2021 Spółka podejmowała w praktyce na bieżąco różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności.:

- realizowała czynności związane z właściwym obiegiem dokumentów oraz z zamknięciem miesiąca zmierzające do uwzględnienia kompletnych danych w księgach i ewidencjach podatkowych;
- rozpoznawała na bieżąco obowiązki podatkowe związane z realizowanymi zdarzeniami gospodarczymi pod kątem obowiązujących przepisów, w szczególności w zakresie podatku VAT, CIT, PIT, PCC, podatków lokalnych;
- realizowała na bieżąco czynności związane z wyjaśnianiem ewentualnych wątpliwości w zakresie ujęcia na gruncie przepisów prawa podatkowego zdarzeń gospodarczych poprzez ich wnikliwą analizę oraz wsparcie fachowych doradców w celu rozpoznania obowiązków podatkowych we właściwych kwotach i we właściwym czasie.

Ponadto, podkreślić należy, że Spółkę łączą wieloletnie relacje z jej głównym odbiorcą oraz dostawcami, co zwiększa poziom zaufania we wzajemnych relacjach handlowych, a także pozwala na budowanie wiarygodności pod względem realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę, jak i jej kontrahentów. W przypadku ewentualnych nowych kontrahentów Spółka podejmuje czynności przed nawiązaniem współpracy w celu weryfikacji wiarygodności kontrahenta w szczególności pod kątem przepisów VAT.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym 2021 Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

W roku podatkowym 2021 Spółka terminowo oraz w pełnej wysokości realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatków lokalnych.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów komputerowych i narzędzi informatycznych, minimalizując ryzyko nieprawidłowości w raportowaniu oraz rozliczeniach podatkowych.

Prawidłowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego traktowane jest przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, zapewniające Spółce obraz rzetelnego kontrahenta oraz pracodawcy. Mając na uwadze powyższe, w roku 2021 rozpoczęto wdrażanie nowego systemu komputerowego SAP S/4HANA FOUNDATION 2020 (wersja SP 02 (05/2021) FP), który od 01.05.2021 r. został wdrożony w dziale księgowym. Jednocześnie, zrezygnowano ze starego programu księgowego DCW Software. W roku 2021 trwały prace nad wdrożeniem pozostałych modułów nowego systemu komputerowego (sprzedaż, zaopatrzenie, produkcja itp.).

Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. W przypadku pojawienia się jakichkolwiek wątpliwości dotyczących kwestii podatkowych rozstrzygane były one z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Zarząd oraz pozostałe osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi Spółki sprawują skuteczny nadzór w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych tj. w szczególności w obszarze doboru kontrahentów Spółki, dochowania należytej staranności w zakresie raportowania oraz zapłaty podatków, rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych, nowych ryzyk podatkowych i niestandardowych sytuacji biznesowych oraz pogłębiania wiedzy pracowników Spółki z zakresu prawa podatkowego.

Spółka dokładała wszelkich niezbędnych starań mających na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w zakresie raportowania oraz zapłaty podatków zarówno w charakterze podatnika, czy też płatnika danego podatku.

4. INFORMACJA O PRZEKAZYWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

5. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31.12.2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza łącznie 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:

- KBMT GmbH & Co. KG (Niemcy) – rozliczenia z tytułu umów pożyczek (pożyczki zaciągnięte przez Spółkę);
- osoba fizyczna mająca rezydencję podatkową w Niemczech – rozliczenia z tytułu umowy pożyczki zaciągniętej przez Spółkę.

Spółka realizuje inne transakcje z podmiotami powiązаныmi jedynie **w niewielkim zakresie**:

- Türelemente Borne Handelsgesellschaft mbH – dostawa towarów, zakup usług ubezpieczeniowych;
- KBMT GmbH & Co. KG – zakup usług, głównie informatycznych, licencyjnych.

6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których 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 o podatku akcyzowym.

8. INFORMACJA O DOKONYWANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W zakresie obowiązków wynikających z art. 11o ust. 1a Spółka dokonała selekcji kontrahentów, z którymi łączna wartość transakcji jednorodnej przekroczyła w roku podatkowym wartość progową 500 000 zł, a następnie zwróciła się w formie elektronicznej do kontrahentów o złożenie stosownych oświadczeń w zakresie rzeczywistego właściciela należności otrzymywanych od Spółki oraz transakcji dokonywanych przez kontrahentów z podmiotami posiadającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Otrzymane oświadczenia wskazują, iż nie

powstał dla Spółki obowiązek w zakresie dokumentacji cen transferowych na gruncie art. 11o ust. 1a ustawy o CIT. Dodatkowo, obowiązek wynikający z art. 11o ust. 1a ustawy o CIT został uchylony ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2022.2180 z dnia 25.10.2022) ze skutkiem już w odniesieniu do transakcji zrealizowanych w roku 2021.

Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, w tzw. rajach podatkowych.