

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Blachprofil 2 sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	3
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	4
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	4
2. Informacje o 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	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach	5
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	5
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	5
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	5
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	5
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	5

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Blachprofil 2 sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c 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.).

Niniejsza informacja dotyczy zasad rozliczeń stosowanych przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

II. Informacje ogólne

Spółka Blachprofil 2 sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000369912, posiadająca numer NIP 6762431701 oraz REGON 121387608, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Nadwiślańska 11/139, 30-527 Kraków.

Spółka działa w obszarze produkcji pokryć dachowych i elewacyjnych. Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego (PKD 46.73.Z). Spółka dostarcza produkty do indywidualnych i instytucjonalnych odbiorców. Spółka posiada zakłady produkcyjne w Dąbrowie Górniczej oraz w Grojcu k. Krakowa, gdzie znajduje się także centrum logistyczne. Ponadto, za pośrednictwem podmiotu zależnego Spółka prowadzi zakład produkcyjny płyt warstwowych na terenie Rumunii. Spółka posiada również przedstawicielstwa handlowe na terenie Czech, Słowacji, Węgier i Rumunii.

Przyjęte przez Spółkę zasady rozliczeń podatkowych mają na celu zapewnienie należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zarząd Spółki traktuje należyte realizowanie obowiązków publicznoprawnych jako swój obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie tworzenia rozwiązań sprzyjających transparentności rozliczeń podatkowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje działania zmierzające do identyfikowania obszarów wrażliwych;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia wewnętrznego oraz zewnętrznego.

Spółka dokłada należytej staranności w swoich rozliczeniach, czego przejawem jest korzystanie ze wsparcia zewnętrznego Biura Rachunkowego oraz Zewnętrznych Doradców zatrudniających wykwalifikowanych prawników i doradców podatkowych.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje decyzje z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju.

W roku podatkowym 2020 Zarząd Spółki zidentyfikował następujące priorytety, które w istotny sposób wpłynęły na działalność Spółki:

- 1) zwiększenie bazy klientów oraz dbałość o stałych klientów,
- 2) rozwój nowych produktów,
- 3) dostosowanie działalności do warunków związanych z pandemią COVID-19.

Istotnym ryzykiem dla dynamiki i rozwoju działalności Spółki mogą być zmiany m.in. przepisów podatkowych lub ich interpretacji. W związku z tym Spółka na bieżąco monitoruje zmiany kluczowych przepisów i sposobu ich interpretacji, starając się z odpowiednim wyprzedzeniem dostosowywać strategię Spółki do występujących zmian.

Ponadto, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznego Biura Rachunkowego, m.in. w zakresie przygotowania kalkulacji CIT i VAT, a także składania do urzędu skarbowego deklaracji podatkowych. W przypadku skomplikowanych zagadnień wymagających specjalistycznej wiedzy w obszarze doradztwa podatkowego (m.in. w zakresie cen transferowych) Spółka korzysta również ze wsparcia Zewnętrznych Doradców (podmiotów doradztwa podatkowego).

W Spółce obowiązuje praktyka zarządzania ryzykiem podatkowym, która ma zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zagwarantować dochowanie przez Spółkę należytej staranności w tym obszarze.

Spółka dysponuje również odrębną procedurą regulującą problematykę raportowania schematów podatkowych.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na odpowiedni mikrorachunek podatkowy,

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W 2020 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku akcyzowego;
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

W 2020 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

W 2020 roku Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 253.279.956,25 PLN.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 12.663.997,81 PLN):

Lp.	Charakter powiązań	Rezydent / Nierezydent	Charakter transakcji
1.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. a) i c) Ustawy CIT	Rezydent	udzielenie pożyczki, najem
2.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. a) i c) Ustawy CIT	Rezydent	udzielenie pożyczki, najem
3.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. b) Ustawy CIT	Rezydent	najem
4.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. b) Ustawy CIT	Nierezydent	licencje, najem, usługi wsparcia sprzedaży, sprzedaż materiałów

2. Informacje o 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

W roku 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług, w wyniku którego Spółka w dniu 4 września 2020 r. otrzymała interpretację potwierdzającą prawidłowość stanowiska zaprezentowanego we wniosku.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, w wyniku których uzyskała decyzje o wiążącej informacji stawkowej z dnia 28 maja 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie (z datą ważności do dnia 27 maja 2023 r.)

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.