

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
BP2 sp. z o. o.
za rok podatkowy 2022**

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	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	4
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 Ustawy o CIT ...	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach	5
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.....	5
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.....	5
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.	
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. 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 BP2 sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”; do dnia 23 listopada 2022 r. Spółka funkcjonowała pod firmą: Blachprofil 2 sp. z o.o.) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy zasad rozliczeń stosowanych przez Spółkę w roku podatkowym 2022 (tj. 1.01.2022 – 31.12.2022).

II. Informacje ogólne

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000369912, posiada 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), w szczególności: blachodachówek, paneli dachowych, blach trapezowych i płaskich, kasetonów, kaset ściennych, rynien oraz akcesoriów i obróbek blacharskich. Spółka dostarcza produkty do indywidualnych i instytucjonalnych odbiorców. Spółka posiada zakłady produkcyjne w Dąbrowie Górniczej oraz w Grojcu k. Krakowa. Ponadto, za pośrednictwem podmiotu zależnego Spółka prowadzi dwa zakłady produkcyjne 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 2022 Zarząd Spółki zidentyfikował następujące priorytety, które w istotny sposób wpłynęły na działalność Spółki:

- 1) zwiększenie bazy klientów oraz dbałość o dotychczasowych klientów,
- 2) zakup nowych maszyn produkcyjnych,
- 3) rozwój nowych produktów,
- 4) zakup nowych środków transportu,
- 5) remont budynku administracyjnego w oddziale Spółki w Dąbrowie Górniczej,
- 6) rozwój spółki zależnej na terenie Słowacji, tj. VSS s.r.o. z siedzibą w Koszycach,
- 7) rozbudowanie parku maszynowego, a tym samym ograniczenie śladu węglowego w środowisku naturalnym z prowadzonej przez Spółkę działalności.

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 z dnia 16 października 2019 r. 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 2022 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W 2022 roku Spółka realizowała także obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

W 2022 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 Ustawy o CIT, 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 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 460 284 855,33 PLN.

W roku 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 23.014.242,77 PLN):

Lp.	Charakter powiązań	Rezydent / Nierezydent	Charakter transakcji
------------	---------------------------	-------------------------------	-----------------------------

1.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. a) i cb) Ustawy o CIT	Rezydent	udzielenie pożyczki
2.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. a) i cb) Ustawy o CIT	Rezydent	udzielenie pożyczki
3.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. a) Ustawy o CIT	Nierezydent	udzielenie pożyczki
4.	art. 11a ust. 1 pkt 4) lit. a) Ustawy o CIT	Nierezydent	sprzedaż surowców, sprzedaż produktów, zakup surowców

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 Ustawy o CIT

W roku 2022 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

W roku 2022 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w poniższych sprawach:

- i. Podatku dochodowego od osób prawnych,
- ii. Podatku od towarów i usług.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.