



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27 C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
IMSO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
z siedzibą w Koszalinie**

Informacja za rok podatkowy trwający od **01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
2. ELEMENTY NFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	3
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ INFORMACJA O SCHEMATACH PODATKOWYCH	5
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	5
2.5. PLANOWANIE LUB PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH	6
2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI	6
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	7

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez IMSO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, według którego podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przychodów, są zobowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy IMSO Sp. z o.o. rozpoczynający się **01 stycznia 2021 roku i zakończony 31 grudnia 2021 roku.**

IMSO Sp. z o.o. sporządziła strategię podatkową, która przedstawia podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określająca formuły decyzyjne, cele a także środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. ELEMENTY NFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27 c. 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”

IMSO Sp. z o.o. jako podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, którego celem jest dążenie do osiągnięcia jak najwyższej przejrzystości podatkowej. Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując i przewidując konsekwencje podatkowe związane z poszczególnymi operacjami gospodarczymi w prowadzonej przez Spółkę działalności, jednocześnie zarządzając zobowiązaniami podatkowymi. Spółka nie przeprowadza transakcji, które nie mają uzasadnienia gospodarczego, wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Składane przez Spółkę deklaracje, informacje, rozliczenia podatkowe stanowią pełne i rzetelne odzwierciedlenie działalności Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez Zarząd, poprzez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy odpowiedzialni są za prawidłowe i terminowe wypełnienie tych obowiązków.

W IMSO Sp. z o.o. procesem wykonywania obowiązków podatkowych zarządza się poprzez przestrzeganie wewnętrznych instrukcji i zarządzeń, jednocześnie aktualizując je o zmiany w przepisach podatkowych. Pracownicy Spółki zobowiązani są do zachowania należytej staranności i starannego przestrzegania określonych prawem norm i reguł postępowania w kwestiach podatkowych, zgodnie z zasadami zawartymi w wewnętrznych zarządzeniach. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem obowiązujących przepisów, tak by wszystkie obowiązki zostały wypełnione w sposób prawidłowy, rzetelny oraz terminowo. Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

W celu ograniczenia potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka podejmuje odpowiednie działania polegające na:

- ciągłym nadzorze na pracownikach zgodnie z hierarchią służbową,
- stałe monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego,
- ciągłym szkoleniu personelu.
- stosowanie aktualnego oprogramowania do prowadzenia ksiąg rachunkowych
- przestrzeganie i aktualizowanie Polityki rachunkowości Spółki (w tym instrukcji obiegu dokumentów i innych zarządzeń wspomagających takich jak: weryfikacja kontrahentów).

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27 c. ust. 2 pkt 1) lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

IMSO Sp. z o.o. w roku 2021 nie podejmowała dobrowolnych i formalnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednak w sytuacji kontaktów z organami KAS, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając przy tym wyczerpujących wyjaśnień i dostarczając terminowo wszystkie wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne błędy w deklaracjach podatkowych są niezwłocznie korygowane.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ INFORMACJA O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27 c. ust. 2 pkt 2) Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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 okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku IMSO Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości
- podatek od środków transportu
- opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntów
- podatek rolny
- opłata na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
- opłata za gospodarcze korzystanie ze środowiska
- opłaty koncesyjne za magazynowanie, obrót, przetładunek i wytwarzanie paliw

Spółka składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach określonych w ustawach oraz reguluje wszystkie zobowiązania podatkowe terminowo.

IMSO Sp. z o.o. w okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. nie przekazywała informacji o schemacie podatkowym ani nie uzyskała potwierdzenie nadania numeru schematu podatkowego zgodnie z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27 c. ust. 2 pkt 3) lit a Ustawy o CIT: „informacje o: transakcjach z podmiotami powiązanyymi 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”

Spółka realizowała z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych , w trakcie roku podatkowego, transakcje,

których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów wg sprawozdania finansowego za 2021 rok IMSO Sp. zo.o. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego IMSO Sp. z o.o. za 2021 rok, na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 123.402.442,83 zł.

Spółka w trakcie roku podatkowego 2021 realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tj. 6.170.122,14 zł:

- kontynuowano umowy udzielonych pożyczek, zawarte w latach poprzednich, wartość tych transakcji w roku 2021 wyniosła 36.326.332,62 zł
- kontynuowano umowy otrzymanych pożyczek, zawarte w latach poprzednich, wartość tych transakcji w roku 2021 wyniosła 15.549.866,30 zł.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

IMSO Sp. z o.o. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej w okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

2.5. PLANOWANIE LUB PODEJMOWANIE DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH

Podstawa prawna: art. 27 c. ust. 2 pkt 3) lit b Ustawy o CIT: „informacje o: planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 ”

W okresie 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, nie planuje także podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI

Podstawa prawna: art. 27 c. 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, 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 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. oz. 722, z późn. zm.).”

IMSO Sp. z o.o. w okresie 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 roku nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji podatkowej zgodnie z art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego zgodnie z art. 14b Ordynacji podatkowej,

wiążącej informacji stawkowej zgodnie z art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, ani wiążącej informacji akcyzowej zgodnie z art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27 c. 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 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej – z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego”

W okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku IMSO Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.