

Informacja o realizowanej strategii podatkowej TYRE SP. Z O.O. SP. K. za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) TYRE SP. Z O.O. Sp. K. z siedzibą pod adresem UL. GUMOWA 6 64-840 BUDZYŃ (KRS: 0000593089, NIP: 6070082331) (dalej: „Spółka”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r) w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 01-01-2023 do 31-12-2023. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest: działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez TYRE SP. Z O.O. SP. K. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. W celu zapewnienia prawidłowego ich stosowania.

W Spółce funkcjonują wewnętrzne wytyczne zapewniające przestrzeganie zasad wynikających z prawa podatkowego. Spółka dąży do zachowania możliwie najwyższego standardu wykonywania ciężących na niej obowiązków podatkowych w oparciu o ustanowione w niej zasady wewnętrzne.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Spółka dopuszcza korzystanie z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych w reakcji na wezwania i żądania organów.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Urząd Skarbowy w Chodzieży.

W 2023 roku Spółka przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR-1):

- Korzystający planował wystąpienie ze spółki komandytowej za wynagrodzeniem w formie pieniężnej (które podlegałyby opodatkowaniu jako przychód z działalności gospodarczej), a promotor przedstawił korzystającemu możliwość rozwiązania spółki komandytowej (które - w odniesieniu do środków pieniężnych - nie podlegałyby opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych). Uzgodnienie nie zostało jednak wdrożone i nie zostanie wdrożone w przyszłości.
- Korzystający planował wystąpienie ze spółki komandytowej za wynagrodzeniem w formie pieniężnej (które podlegałyby opodatkowaniu jako przychód z działalności gospodarczej z zastosowaniem 19% PIT i daniny solidarnościowej), a promotor przedstawił korzystającemu możliwość przekształcenia spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i późniejsze automatyczne umorzenie udziałów w rzeczowej spółce z o.o. posiadanych przez korzystającego (które podlegałyby opodatkowaniu jako dochód z udziału w zyskach osób prawnych z zastosowaniem 19% PIT, przy braku daniny solidarnościowej). Uzgodnienie nie zostało jednak wdrożone i nie zostanie wdrożone w przyszłości.

W roku podatkowym 2023 Spółka była podatnikiem (lub pełniła funkcję płatnika) następujących podatków:

a) podatek dochodowy od osób prawnych

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- nie wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT
- nie była zobowiązana do złożenia CIT- ST.

W roku podatkowym 2023 suma przychodów Spółki wyniosła 3.497,06 zł. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 22.957,31 zł. Spółka poniosła koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych w wysokości 16 zł. Spółka osiągnęła przychody z zysków kapitałowych w wysokości 3.479,06 zł. Dochód Spółki wyniósł -15.999,19 zł. Podatek należny wynosi 0 zł.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, sporządziła informacje o cenach transferowych dotyczącą transakcja odpłatnego wystąpienia ze spółki wspólnika.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej ani decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W 2023 roku Spółka przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR-1)

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

W roku podatkowym, za który publikowana jest Informacja, Spółka nie przeprowadzała transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowy, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej.
- c) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej.
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.