

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.3. SKŁAD PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ	3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	5
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O SCHEMATACH PODATKOWYCH	8
2.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	9
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	10
2.6. INFORMACJE O ILOŚCI ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	11
2.7. ROZLICZENIA NA TERYTORIACH LUB KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ	12

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej Spółka) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody podatkowe przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r.

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób spójny i kompleksowy, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające terminową i zgodną z przepisami realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). W poniższych punktach niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów tejże informacji.

1.3. SKŁAD PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ, DO KTÓREJ NALEŻY SPÓŁKA

Decyzją Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy Nr 0471-SKI.4001.6.1.2018 z dnia 14.12.2018 r. dokonano rejestracji umowy / kontynuacji /dotyczącej utworzenia Podatkowej Grupy Kapitałowej, zawartej aktem notarialnym sporządzonym 24 października 2018 r. w Kancelarii Notarialnej Violetty Ratajczak Repertorium A numer 7172/2018 pomiędzy Spółkami:

1. Kurkus Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białych Błotach, ul. Łochowska 69, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000566859, NIP 5542930436, / Spółka dominująca /,
2. Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białych Błotach, ul. Łochowska 69, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000059208, NIP 5542451581, / Spółka zależna /,

3. BKT Elektronik Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białych Błotach, ul. Łochowska 69, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000572913, NIP 5542894462, / Spółka zależna /,

Rejestracji podatkowej grupy kapitałowej dokonuje się na okres 3 lat podatkowych od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., gdzie pierwszy rok podatkowy rozpoczyna się 1 stycznia 2019 r., a kończy 31 grudnia 2019 r.

Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy dnia 04.12.2015 r. potwierdził nadanie numeru identyfikacji podatkowej - NIP 1020001204 jako numer Podatkowej Grupy Kapitałowej KURKUS HOLDING SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c 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”

Procesy podatkowe

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, planuje i realizuje zobowiązania podatkowe.

Składane deklaracje podatkowe, pliki JPK, oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury i instrukcje, do których się stosuje.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące: zestawienia, raporty, wydruki, tabele, deklaracje, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania a następnie podatek, oraz zapłata poszczególnych podatków.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki obowiązków podatkowych, przestrzega określonych literą prawa reguł postępowania, dochowując przy tym należytej staranności. Spółka spełnia powyższe zasady poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad, instrukcji i procedur związanych z kwestiami podatkowymi. W obszarach, które nie zostały określone pisemnie dba o zapewnienie odpowiednich procesów w celu spełnienia wymogów przewidzianych ustawami a także rzetelnej realizacji przepisów prawa podatkowego.

Ryzyko podatkowe oraz kontrola podatkowa

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wdrożone w Spółce systemy kontroli w postaci procedur i instrukcji zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów podatkowych.

Spółka na bieżąco monitoruje potencjalne ryzyka podatkowe. Wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są na bieżąco zgodnie z przepisami prawa podatkowego, przy dochowaniu należytej staranności. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego przy wsparciu bieżącego doradztwa podatkowego i prawnego, oraz w konsultacjach z biegłym rewidentem.

Ryzyko podlega stałej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich zasad i procedur wewnętrznych.

Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje również dodatkowe działania:

- na bieżąco śledzi zmiany w przepisach ustaw podatkowych,
- prowadzi bieżące szkolenia pracowników,
- aktualizuje wdrożone instrukcje i procedury.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

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

Spółka wykazuje chęć dobrej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poprzez terminowe składanie wyjaśnień oraz wymaganych informacji.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c 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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2020 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- opłaty celne.

Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe, oraz terminowo reguluje zobowiązania podatkowe z nich wynikające.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie zidentyfikowała w 2020 roku żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

Sprzedawca	Nabywca	Wartość netto transakcji
Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	BKT Elektronik Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	19 127 748,57

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Wartość netto transakcji
Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Kurkus Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	16 500 000,00

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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 2020 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

2.6. INFORMACJE O ILOŚCI ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c 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, 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W 2020 roku Spółka nie składała wniosków, o których mowa w art. 27c ust.2 pkt 4 lit.a, b, c,d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

2.7. ROZLICZENIA NA TERYTORIACH LUB KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ

Podstawa prawna: art. 27c 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”

Spółka w 2020 roku 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 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.