

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01.01.2021 – 31.12.2021

Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych

Podmiot sporządzający

TOM 2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja ta obejmuje wyłącznie okres wskazanego roku podatkowego i zdarzenia gospodarcze, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

Spis treści

1. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.
4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.
5. Informacja 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 updop.
6. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej i indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej (dotyczy VAT) oraz wiążącej informacji akcyzowej.
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

1. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ORAZ ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Na strategię podatkową spółki składa się szereg działań zapewniających odpowiednie zarządzanie ryzykiem podatkowym, w konsekwencji czego postępowanie podatnika oraz jego pracowników ukierunkowane jest na przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego .

Składane sprawozdania finansowe oraz rozliczenia podatkowe w pełni odzwierciedlają działalność Spółki na terenie Polski.

Spółka przestrzega przepisy prawa podatkowego, analizując każdorazowo procesy zachodzące w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej oraz operacje gospodarcze, które są ich wynikiem.

Dla zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła szereg wewnętrznych procedur oraz zabezpieczeń w systemach operacyjnych, obejmujące swoim zakresem wszystkie działy Spółki. Ich celem jest zapewnienie zgodności podatkowej dokumentów, księgowości i raportów powstających na ich podstawie.

Dochowanie należytej staranności w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki wspierane jest poprzez zapewnienie kadry wglądu do specjalistycznej wiedzy w ramach szkoleń i prenumeraty czasopism oraz dostępu do portali zajmujących się prawem podatkowym. Dodatkowo Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi oraz kancelariami doradztwa podatkowego.

Stosowane przez Spółkę rozwiązania z zakresu procesów i procedur podatkowych uwzględniają specyfikę środowiska biznesowego w jakim Spółka funkcjonuje, są na bieżąco monitorowane i dostosowane do zmieniającego się otoczenia i przepisów prawa podatkowego.

W konsekwencji powyższego, apetyt na ryzyko, rozumiany jako dopuszczalny poziom ryzyka podatkowego akceptowalny w ramach prowadzonej działalności, Spółka określa jako niski. Przejawia się to przede wszystkim brakiem intencjonalnego stosowania takich rozwiązań podatkowych, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy skarbowe.

2. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie podpisała Umowy o współdziałanie – podstawa prawna art. 20s ustawy z dnia 29.08.1997 Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).

3. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała na terenie Polski obowiązki podatkowe w zakresie następujących rozliczeń publiczno-prawnych:

Podatek dochodowy od osób prawnych,
Podatek dochodowy od osób fizycznych,
Podatek od towarów i usług (VAT),
Podatek od nieruchomości i opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntów.

Deklaracje podatkowe oraz zobowiązania podatkowe z nich wynikające Spółka składa i opłaca w terminach ustawowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w stosunku do którego był obowiązek raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 UPDOP, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 3a Ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka zawarła z krajowymi jednostkami powiązаныmi jednorodne transakcje, których wartość liczona odrębnie dla każdego rodzaju transakcji, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Co istotne, Spółka nie posiada jednostek powiązanych niebędącymi rezydentami podatkowymi RP.

SPRZEDAŻ		
SPÓŁKA	Nazwa konta	Ma
TOM SP. Z O.O.	SPRZEDAŻ TOWARÓW	1 594 643,77
	SPRZEDAŻ NAJEM NIERUCHOMOŚCI	289 670,02
	SPRZEDAŻ NAJEM ŚRODKA TRWAŁEGO	102 060,00
	SPRZEDAŻ USŁUG	30 666,96
	SPRZEDAŻ REFAKTURA	11 104,04
		2 028 144,79
TDE	SPRZEDAŻ USŁUG	876 033,90
	SPRZEDAŻ NAJEM NIERUCHOMOŚCI	36 000,00
		912 033,90
TOM OOSEiE S.A.	SPRZEDAŻ NAJEM NIERUCHOMOŚCI	24 000,00
		24 000,00
TOM E	SPRZEDAŻ NAJEM NIERUCHOMOŚCI	86 460,00
	SPRZEDAŻ NAJEM ŚRODKA TRWAŁEGO	119 440,00
	SPRZEDAŻ ŚRODEK TRWAŁY	105 000,00
		310 900,00
LINEA MARE	SPRZEDAŻ NIEFINANSOWYCH AKTYWÓW TR.	15 605 815,65
		15 605 815,65
GTN	SPRZEDAŻ REFAKTURA	66 198,20
		66 198,20
	SUMA KOŃCOWA	18 947 092,54

TOWAR	1 594 643,77
USŁUGI LUB INNE	1 641 633,12
ŚRODKI TRWAŁE	105 000,00
INNE	15 605 815,65
RAZEM	18 947 092,54

ZAKUP		
SPÓŁKA	Nazwa konta	WN
TOM SP. Z O.O.	ZAKUP TOWARÓW	1 511 447,66
	ZAKUP NAJEM NIERUCHOMOŚCI	29 760,00
	ZAKUP NAJEM ŚRODEK TRWAŁY	346 976,23
	ZAKUP USŁUG	670 913,54
	ZAKUP REFAKTURY	23 102,99
		2 582 200,42
TOM E	ZAKUP TOWARÓW	5 844 418,99
		5 844 418,99
GTN	ZAKUP REFAKTURA	7 870,89
	ZAKUP NAJEM NIERUCHOMOŚCI	246 673,44
		254 544,33
TOM OOSEiE S.A.	ZAKUP USŁUG	150,00
		150,00
	SUMA KOŃCOWA	8 681 313,74

TOWAR	7 355 866,65
USŁUGA LUB INNE	1 325 447,09
ŚRODKI TRWAŁE	
RAZEM	8 681 313,74

5. INFORMACJA 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 UPDOP

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

W 2021 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI OGÓLNEJ I INDYWIDUALNEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (DOTYCZY VAT) ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

W 2021 roku Spółka nie złożyła żadnych z poniższych wniosków:

Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych:

Art. 11j ust.2 Ustawy CIT

W obwieszczeniu MF wydanym na podstawie art. 86a par. 10 Ustawy ordynacja podatkowa