

INFORMACJA

o realizowanej strategii podatkowej

za 2022 rok

WSTĘP

Niniejsza informacja stanowi wykonanie przez STECOL Corporation sp. z o.o. (dalej: STECOL) obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, zgodnie z art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), za rok podatkowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Szczególna forma prawna STECOL: zagraniczny przedsiębiorca, prowadzący działalność na terenie Polski przez utworzony Oddział.

Obowiązek podatkowy STECOL: ograniczony obowiązek podatkowy, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o CIT.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Strategia podatkowa STECOL oparta jest na:

- terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- bieżącej analizie zmian w prawie podatkowym oraz identyfikacja koniecznych do wprowadzenia modyfikacji w zakresie funkcjonowania procesów i procedur obowiązujących w organizacji;
- brak skłonności do ryzyka podatkowego oraz niepodejmowanie działań nakierowanych na agresywne planowanie podatkowe;
- korzystanie z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych

Realizacja wymienionych zasad prowadzona jest zgodnie z podziałem funkcji poszczególnych działów (schematem organizacyjnym) podmiotu, przez pracowników posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie niezbędnych do ich terminowego i prawidłowego wykonania. STECOL korzysta również z usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka wyznaczyła w swoich strukturach personel dedykowany do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.

Podatnik nie uczestniczył w 2022 roku w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zostały zawarte:

- Umowa o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2022 poz. 2651 – tekst jedn. z późn. zm.; dalej „Ordynacja podatkowa”);
- Uprzednie porozumienie cenowe APA (*Advance Pricing Arrangements*);

Ponadto, Podatnik nie wystąpił w 2022 roku z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji podatkowej.

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

STECOL – jako zagraniczny przedsiębiorca – jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny oraz podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku CIT. Natomiast, w zakresie pełnienia funkcji płatnika w podatku PIT, działa poprzez Oddział (osobny NIP).

W 2021 roku Podatnik nie składał informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

W 2022 roku Podatnik przeprowadził następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. d) ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 2021 poz. 217 – tekst jedn. z późn. zm.):

- świadczenie usług zarządczych na rzecz Oddziału;
- udzielenie pożyczek na rzecz podmiotu powiązanego
- otrzymanie pożyczek od podmiotu powiązanego

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

STECOL w trakcie 2022 roku nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub na podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) ustawy o CIT.

Ponadto, po 2022 roku nie nastąpiły jakiegokolwiek działania restrukturyzacyjne, które były rozważane w roku podatkowym 2021, a które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych STECOL lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 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: brak

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

- w dniu 22 października 2022 roku Dyrektor KIS wydał indywidualną interpretację w sprawie oceny skutków podatkowych z zakresu ustalenia, czy przy wypłacie jakichkolwiek należności na rzecz Centrali Oddział jest / będzie zobowiązany do realizacji obowiązków płatnika WHT określonych w art. 26 ust. 1 ustawy o CIT
- w dniu 30 grudnia 2022 roku Dyrektor KIS wydał indywidualną interpretację (STECOL jako zainteresowany, niebędący stroną postępowania) dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych z zakresu oceny skutków podatkowych realizacji Kontraktu budowlanego w ramach utworzonej Spółki cywilnej.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług: brak

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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236): brak

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 roku podatkowym 2022 Podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, a także nie zawierał transakcji z ww. podmiotami.