

Bergerat Monnoyeur Sp. z o.o.

ul. Modlińska 11

Izabelin-Dziekanówek, 05-092 Łomianki

NIP 7780022310

(„Spółka”)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Spółkę przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020, poz. 1406 ze zmianami).

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

W Spółce wdrożono procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia zespołowi księgowemu szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka subskrybuje newslettery podatkowe oraz korzysta z bieżącej współpracy z doradcami podatkowymi.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,

- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną dokumentację podatkową,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w 2021 r. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

Spółka złożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 (dwie) informacje o schematach podatkowych, obie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2021 (MDR-1 i MDR-2 z tytułu wypłaty dywidendy).

3. Informacje o:

a) Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2021 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- Sprzedaż produktów do podmiotu powiązanego (transakcja polegała na sprzedaży części zamiennych w związku z podstawowym przedmiotem działalności Spółki)
- Otrzymanie finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego (transakcja polegała na otrzymaniu przez Spółkę finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego; finansowanie pozyskane przez Spółkę jest przeznaczone przede wszystkim na rozwój i dalszą realizację działalności operacyjnej przez Spółkę)

- 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 2021 roku planowane było połączenie Spółki ze spółką Eneria sp. z o.o. należącą do tej samej grupy kapitałowej w trybie połączenia przez przejęcie (Spółka jako Spółka przejmująca). Ostatecznie do rejestracji połączenia tych spółek w Krajowym Rejestrze Sądowym doszło dnia 3 stycznia 2022 r. Połączenia dokonano w trybie art. 492 par. 1 pkt 1) KSH – łączenie przez przejęcie na podstawie uchwały nr 1 z dnia 23 listopada 2021 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Eneria sp. z o.o. (spółka przejmowana) i uchwały nr 1 z dnia 23 listopada 2021 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. (spółka przejmująca).

4. 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, z późn. zm.),**

W 2021 r. roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje akcyzowej w podatku akcyzowym.

5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach szkodliwą konkurencją 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

W 2021 r. roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.