

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
Betard Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b) Stosowane procedury	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. 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	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Betard Sp. z o. o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021, poz. 1800, tj.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Betard Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Polna 30, 55-095 Długołęka**, pod numerem **KRS 0000366275, NIP: 8961508815, REGON: 021357349**.

Spółka działa na rynku od września 2010 roku, będąc liderem w branży. Pod koniec 2010 roku został do niej wniesiony aport w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa, prowadzonego w ramach jednoosobowej działalności gospodarczej istniejącej od 1989 roku. Spółka specjalizuje się w produkcji elementów prefabrykowanych dla budownictwa (których w swojej ofercie posiada ponad 300) w sześciu zakładach produkcyjnych Spółki zlokalizowanych w Długołęce (siedziba główna Spółki), Kielcach, Przyworach, Wieruszowie, Gołogłowach oraz Gajkowie. Najwyższej jakości materiały budowlane z betonu, w tym prefabrykaty nietypowe, wykonywane są zarówno na specjalne zamówienia dla firm, jak i dla odbiorców indywidualnych, niezależnie od ich rodzaju i wielkości inwestycji.

W zakres działalności Spółki wchodzi – poza produkcją – działalność handlowa w zakresie sprzedaży materiałów budowlanych, jak również realizacja usług budowlanych, polegających na montażu wyrobów produkowanych przez Spółkę.

Głównym przedmiotem działalności Spółki wpisanym do Rejestru Przedsiębiorców KRS według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest 23.61 Z – Produkcja wyrobów budowlanych z betonu. W tym zakresie Spółka zajmuje się przede wszystkim produkcją dla budownictwa: od mieszkaniowego poprzez obiekty użyteczności publicznej i przemysłowe, po skomplikowane elementy konstrukcji inżynierskich, drogowych, mostowych i hydrotechnicznych.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka działa w sposób mający na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik kontaktuje się (w formie oficjalnej korespondencji, telefonicznie bądź za pomocą e-mail) z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji oraz wypełnia obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

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

- dochowują należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazują proaktywną postawę w zakresie zapewniania rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych Spółki.
- kładą nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w tym za pomocą m.in. systemu VIES, Rejestru Podatników VAT (tzw. Biała Lista) i Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych;
- inwestują w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego (poprzez zapewnienie dostępu do sprawdzonych portali dostarczających fachową wiedzę z zakresu prawa podatkowego oraz szkoleń podatkowych);
- podejmują decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Spółka dostosowuje podejście do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych istotnych z punktu widzenia podatkowego obszarów wynikających z prowadzenia działalności w branży materiałów budowlanych.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki, składającego się z Prezesa Zarządu oraz Wiceprezes Zarządu;
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy przede wszystkim do Działu Księgowości oraz Działu Kadr i Płac;
- 3) Dział Księgowości odpowiada w Spółce za dokonywanie rozliczeń dotyczących podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku rolnego, podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku leśnego, podatku od nieruchomości, a także podatku u źródła,
- 4) Dział Kadr i Płac odpowiada w Spółce za dokonywanie rozliczeń dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych i za realizację obowiązków dotyczących składek ZUS.
- 5) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.
- 6) Za archiwizację dokumentów księgowych i dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych odpowiada Dział Księgowości.

Pracownicy Działu Księgowości oraz Działu Kadr i Płac posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy Działu Księgowości oraz Działu Kadr i Płac 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 celu weryfikacji zmian w zakresie przepisów prawa podatkowego Dział Księgowości oraz Dział Kadr i Płac Spółki mają zapewniony dostęp do fachowych baz danych dostarczających informacji w zakresie zachodzących zmian w obowiązujących przepisach prawa podatkowego.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka zasięga porad u profesjonalnych podmiotów zajmujących się świadczeniem usług doradczych w przedmiocie prawa podatkowego. Dodatkowo, zmiany przepisów prawa podatkowego mogące oddziaływać na działalność Spółki są na bieżąco omawiane z Zarządem Spółki, celem podjęcia odpowiednich działań mających na celu korektę w zakresie sposobu postępowania w obszarze podatkowym podlegającym zmianie na skutek nowelizacji przepisów prawa podatkowego.

b) Stosowane procedury

Spółka stosuje działania i procesy (głównie w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Powyższe praktyki są uzgodnione z Zarządem Spółki oraz stosowane przez pracowników Spółki na zasadzie ogólnie przyjętych i przestrzeganych zasad, wypracowanych w Spółce przez wiele lat działalności, które w większości nie zostały spisane w formie fizycznej (za wyjątkiem procedury obiegu dokumentów, która została sporządzona w formie papierowej).

Stosowana praktyka Spółki pozwala na dochowanie należytej staranności co do prawidłowości określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – np. udziela odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów. Zgodnie z przyjętą w ramach Spółki praktyką, za relacje z organami administracji podatkowej w zakresie zagadnień podatkowych dotyczących pracowników Spółki odpowiedzialny jest Dział Kadr i Płac. W zakresie pozostałych podatków, za kontakty z organami administracji podatkowej odpowiedzialny jest Dział Księgowości, nadzorowany przez Zarząd Spółki.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek w sposób zgodnie z przepisami (np. na tzw. mikrorachunek podatkowy lub rachunek bankowy właściwej gminy);
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- dochowuje należytej staranności w tym m.in.: (i) posiada i zbiera właściwą dokumentację od kontrahentów w zakresie podatku od nieruchomości(ii) weryfikuje dane kontrahentów na gruncie podatku od towarów i usług;
- sporządza dokumentację cen transferowych we własnym zakresie zgodnie z wymogami prawa;

- cyklicznie monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących kwestii schematów podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku rolnego;
- podatku u źródła;
- podatku od środków transportu;
- podatku leśnego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2020 Spółka, jako korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka na skutek przekazania informacji o ww. schemacie podatkowym uzyskała numer schematu podatkowego (NSP).

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **289 070 115,80 PLN**.

W roku **2020** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. **14 453 505,79 PLN**):

Lp.	Charakter transakcji		Wartość transakcji (PLN)	Charakter powiązań	Podmiot	
1.	transakcja towarowa	nabycie	2 760 860,72	Kapitałowe	spółka kapitałowa	Rezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	749 112,56	Kapitałowe	spółka kapitałowa	Rezydent

3.	transakcja finansowa	nabycie	25 537 672,00	Kapitałowe	osoby fizyczne	Rezydent
4.	transakcja usługowa	nabycie	6 879 110,00	Osobowe	osoby fizyczne	Rezydent

2. 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

W roku podatkowym 2020 Spółka przejęła spółkę Przedsiębiorstwo Elementów Budowlanych „FABET” Spółka Akcyjna z siedzibą w Kielcach. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku „FABET” Spółka Akcyjna na Spółkę, tj. w trybie łączenie się przez przejęcie. Spółka z dniem połączenia wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki „FABET” Spółka Akcyjna. Spółka nie planuje się w najbliższym czasie działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.