

**Informacja o realizacji strategii podatkowej
w ER-DROB spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
za rok podatkowy 2023/2024**

Niniejsza informacja ma na celu wypełnienie przez ER-DROB spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kolonii Zawadzie (97-200) przy ul. Sadowej 22, KRS: 0001127128, NIP: 7732206905, REGON: 591786267 (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej: ustawa o CIT) za rok podatkowy trwający od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

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

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę podatku.

Wewnętrzne procesy Spółki zapewniają pełną kontrolę nad pełnością i prawidłowością dokonywanych rozliczeń.

Spółka stosuje przyjęte wewnętrznie procedury dotyczące w szczególności:

- identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (procedura MDR),
- dochowania należytej staranności w zakresie podatku od towarów i usług,
- dochowania należytej staranności w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,

- dochowania należytej staranności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- identyfikacji obowiązków oraz wykonywania stosownej dokumentacji w zakresie cen transferowych,
- rozstrzygania wątpliwości podatkowych.

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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie stosowała wynikających z odrębnych przepisów dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).

Jednakże w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dążąc do wyjaśniania ewentualnych wątpliwości.

3. 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.

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe m.in. w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT-4R),
- podatku od towarów i usług (JPK_V7M).

Spółka składa niezbędne deklaracje i informacje podatkowe oraz reguluje zobowiązania podatkowe w ustawowych terminach.

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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

4. Transakcje zawierane 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów.

5. Przeprowadzone i planowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka podejmowała działania zmierzające do przekształcenia jej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością i rozpoczęcia opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek.

6. Złożone przez Spółkę wnioski

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

7. 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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka 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 (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

.....
Roman Ruta
Prezes Zarządu