

# **BREMER**

BREMER Sp. z o.o.

---

*INFORMACJA O REALIZOWANEJ*

*STRATEGII PODATKOWEJ*

*ZA ROK PODATKOWY 2022*

---

**SPIS TREŚCI**

1.	Skróty i definicje .....	3
2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej .....	4
2.1.	Wstęp .....	4
2.2.	Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych .....	4
2.3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej administracji skarbowej .....	6
2.4.	Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	6
2.5.	Przekazane informacje o schematach podatkowych .....	6
2.6.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	6
2.7.	Działania restrukturyzacyjne .....	7
2.8.	Złożone wnioski o interpretacje .....	7
2.9.	Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi .....	7

**1. Skróty i definicje**

<b>Termin</b>	<b>Definicja</b>
<b>Spółka</b>	Bremer Sp. z o.o. ul. Józefa Marcika 14c 30-443 Kraków NIP: 7811795675 REGON: 300504470 KRS: 0000277038
<b>Grupa Bremer</b>	Grupa kapitałowa Bremer, której Spółka jest częścią
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
<b>Zewnętrzny doradca podatkowy</b>	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego

## **2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

### **2.1. Wstęp**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Spółki w Roku Podatkowym.

Spółka wchodzi w skład Grupy Bremer, której podmiotem dominującym sporządzającym skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Bremer AG.

Spółka prowadzi działalność w zakresie budownictwa prefabrykowanego, działając w ramach realizowanych projektów jako generalny wykonawca inwestycji. Działalność prowadzona jest na terytorium Polski.

Przedmiotem działalności Spółki jest m.in. budowa obiektów magazynowych, centrów logistycznych, zakładów produkcyjnych, chłodni i budynków biurowych.

Oferta Spółki skierowana jest przede wszystkim do inwestorów prywatnych i deweloperów powierzchni magazynowych.

### **2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych**

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych, oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Spółka korzysta w tym zakresie z usług zewnętrznego biura rachunkowego oraz z usług Zewnętrznego doradcy podatkowego.

Prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki:

- 1) W obszarze CIT zapewnia proces ukierunkowany na:
  - o poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji podatku CIT (miesięcznej i rocznej) oraz prawidłowego sporządzenia deklaracji i informacji podatkowych w CIT,
  - o poprawność merytoryczną i rachunkową rozliczeń w podatku CIT,
  - o prawidłowe ustalanie wysokości należnego podatku CIT, prawidłowe sporządzanie deklaracji i informacji CIT, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości i terminie.

2) W obszarze VAT zapewnia:

a) Proces ukierunkowany na:

- o poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji podatku VAT oraz prawidłowego sporządzenia deklaracji,
- o poprawność merytoryczną i rachunkową rozliczeń w podatku VAT.
- o prawidłowe dokumentowanie transakcji dla potrzeb VAT,
- o prawidłowe ustalanie wysokości należnego podatku VAT, naliczonego podatku VAT, podatku VAT do zwrotu, do zapłaty lub do przeniesienia na kolejny okres, prawidłowe sporządzanie deklaracji, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości i terminie.

b) Procedura weryfikacji kontrahentów dla potrzeb podatku VAT.

Co do zasady Spółka reguluje swoje zobowiązania z tytułu zakupów krajowych z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

3) W obszarze PIT zapewnia proces ukierunkowany na:

- o poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji zaliczki na podatek PIT oraz prawidłowego sporządzania deklaracji i informacji płatnika,
- o poprawność merytoryczną rozliczeń w podatku PIT,
- o prawidłowe ustalanie wysokości zaliczek na podatek PIT, prawidłowe sporządzanie deklaracji i informacji płatnika, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę zaliczek na podatek PIT w prawidłowej wysokości i terminie.

Dla osiągnięcia powyższych celów Spółka korzysta z własnych zasobów oraz z usług biura rachunkowego i Zewnętrznego doradcy podatkowego.

Ponadto Spółka wdrożyła i wykonuje procedurę w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Spółce (MDR).

### **2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami krajowej administracji skarbowej**

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej.

### **2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) podatek CIT – działając jako podatnik i płatnik,
- 2) podatek VAT – działając jako podatnik,
- 3) podatek PIT – działając jako płatnik.

Spółka dochowała również obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych, w tym dotyczących przygotowania dokumentacji podatkowej w terminach i w sposób przewidziany przepisami prawa podatkowego.

### **2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych**

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała weryfikacji transakcji pod kątem wywiązywania się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.

Z uwagi na zawieszenie terminów raportowania MDR, w Roku Podatkowym Spółka nie przekazała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

Jedyny schemat podatkowy jaki powstał w Roku Podatkowym dotyczył podatku CIT (inna szczególna cecha rozpoznawcza z art. 86a § 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji podatkowej) w związku z realizowanymi płatnościami w 2022 r. W roku 2023 r. w ustawowym terminie Spółka przekazała informację MDR-1 i MDR-3 w odniesieniu do ww. schematu podatkowego.

### **2.6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- posiadała gwarancje wystawione przez Bremer AG i dotyczące zobowiązań finansowych Spółki wobec komercyjnego banku,

- posiadała gwarancje patronackie wystawione przez Bremer AG dotyczące zobowiązań Spółki z tytułu rękojmi wobec kontrahentów Spółki,
- nabyła:
  - od Bremer AG usługi centralne oraz usługi obce w ramach refaktur oraz
  - od Bremer Betonfertigteile GmbH materiały budowlane.

## **2.7. Działania restrukturyzacyjne**

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## **2.8. Złożone wnioski o interpretacje**

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi**

W Roku Podatkowym 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 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 Ordynacja podatkowa.