



**Sunshade
Experts**

**DROMA - SUNSHADE EXPERTS
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
01.01.2021 – 31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje o Spółce	3
III. Strategia podatkowa realizowana przez Droma	3
IV. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
V. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
VI. Informacje dotyczące 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.	5
VII. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,	6
VIII. 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	6
IX. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych	6
X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”), Droma - Sunshade Experts Sp. z o. o. (zwana dalej również: „Droma” lub „Spółka”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

II. Informacje o Spółce

Droma - Sunshade Experts Sp. z o.o. powstała z przekształcenie Droma s.c. Zbigniew Włosek, Justyna Włosek na podstawie uchwały wspólników z dnia 30 lipca 2020 roku. Spółka z o. o. została wpisana do KRS z datą 1 października 2020 roku. W roku 2021 siedziba mieściła się w Gliwicach przy ul. Horsta Bienka.

Spółka powstała w 1993 roku, a jej początkową działalnością była produkcja bram i rolet. Z czasem do oferty zostały wprowadzone inne produkty komplementarne, głównie osłony przeciwstónczne. Obecnie w ofercie ponad 100 produktów dystrybuowanych do 16 krajów na świecie.

Spółka wytwarza rolety okienne, markizy okienne, kasetowe i koszowe, screeny, pergole, zadaszenia, bramy i kraty rolowane.

III. Strategia podatkowa realizowana przez Droma

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe i podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie.

Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiada zarząd Spółki. Mając na względzie fakt, iż podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie biorąc pod uwagę dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzysta z usług wyspecjalizowanego biura rachunkowego.

Biuro rachunkowe prowadzące księgi rachunkowe Spółki, zapewnia prawidłowe księgowanie transakcji gospodarczych oraz przygotowanie kalkulacji, rozliczeń i deklaracji podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami. Biuro rachunkowe współpracuje ze Spółką również w procesie naliczania wynagrodzeń i realizacji obowiązków publicznoprawnych związanych z tym procesem, w tym w zakresie obliczania zaliczek i podatku od osób fizycznych. Droma jest odpowiedzialna za bieżące dostarczenie do biura rachunkowego wszelkich danych, dokumentów i informacji niezbędnych do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz rozliczeń podatkowych oraz za terminową zapłatę podatków realizowaną na podstawie wycień przygotowywanych przez biuro.

Wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego rozstrzygane są przez Spółkę z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. W razie potrzeby – w szczególności w przypadku zagadnień złożonych i skomplikowanych – Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W toku działalności Spółka korzysta z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z ich przeznaczeniem. Spółka nie uczestniczy w transakcjach czy konstrukcjach, których celem jest obniżenie lub unikanie opodatkowania. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

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

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółka podejmuje szereg działań, ukierunkowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego, tj. procesów i procedur gwarantujących prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków z zakresu podatków. Wszystkie procedury oraz procesy podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych. Wspomniane wyżej procedury i procesy zapewniają, że wszystkie decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi mają podstawę i odzwierciedlenie w rzetelnie i prawidłowo prowadzonej i zgromadzonej dokumentacji zdarzeń gospodarczych i zapisach księgowych.

Obowiązujące w Spółce w trakcie roku podatkowego 2021 procesy i procedury co do zasady obejmowały właściwe księgowanie, ujmowanie i kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych pozwalające na określenie powstania bądź niepowstania obowiązku podatkowego lub zobowiązania podatkowego, właściwe wypełnianie wszelkich obowiązków formalnych ciążących na Spółce (m.in. składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism), procedury weryfikacji i wyboru kontrahentów oraz wszelkie inne niezbędne zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływa na prawidłową realizację obowiązków i zobowiązań podatkowych.

Działania Spółki przewidują zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym, obok pracowników działów finansowych i biura rachunkowego, również pracowników działów merytorycznych, dysponujących odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych, mogących mieć istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych Spółki.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych. Zgodnie z opinią biegłego rewidenta: „Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe: - przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości; - jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki; - zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości”.

Mając na względzie otoczenie biznesowe oraz wiążące się z nim ryzyka podatkowe Spółka wdrożyła procedury związane z prowadzeniem bezpiecznych transakcji w obszarze podatku od towarów i usług, obejmujące zasady weryfikacji klientów polskich i zagranicznych, na co składa się w szczególności:

- sprawdzenie dokumentacji danego podmiotu poprzez weryfikację czy jest aktywnym podatnikiem VAT (na podstawie informacji uzyskanych w bazie : „VIES. UE” <https://ec.europa.eu/>), wraz z zachowaniem dowodu dokonania sprawdzenia)
- potwierdzenie danych rejestrowych i adresowych klienta zagranicznego (przekazanie przez klienta w formie elektronicznej kopii dokumentów rejestrowych,
- sprawdzenie wiarygodności płatniczej Kontrahenta poprzez raport handlowy ubezpieczyciela lub/ i weryfikacja danych w ogólnodostępnych bazach krajów członkowskich UE.

Wprowadzono procedury dotyczące zasad płatności, które obejmują między innymi:

- zasady księgowania dokumentów,
- zasady akceptacji płatności,
- kontrolę rachunków bankowych wskazanych przez kontrahentów, na które przekazywane są środki finansowe.

W spółce funkcjonują procedury odnośnie obiegu dokumentów finansowych oraz zasady kontroli wewnętrznej, na którą składa się między innymi:

1. kontrola bieżąca poszczególnych działów, realizowana przez każdego Kierownika,
2. regularne sporządzanie okresowych inwentaryzacji materiałów produkcyjnych,
3. regularna weryfikacja należności i zobowiązań poprzez potwierdzenie sald,

Zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości Spółka sporządziła i wdrożyła politykę rachunkowości.

V. Informacje o dobrowolnych formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, jako rzetelny podatnik, w kontaktach z organami podatkowymi wykazuje się profesjonalizmem, otwartością i wolą współpracy, udzielając w zakresie swoich rozliczeń podatkowych kompleksowych wyjaśnień oraz przedkładając niezwłocznie niezbędne dokumenty.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałaniu zawartej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej (w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej). Spółka nie stosowała również innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie zawarła porozumienia w zakresie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) o którym mowa w art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200) ani nie złożyła wniosku o wydanie oraz nie korzystała z opinii zabezpieczającej o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej).

VI. Informacje dotyczące 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 podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia wartości oraz terminowej zapłaty podatków, a także innych należności publicznoprawnych, w tym m.in.: podatku od osób prawnych, podatku od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości. W szczególności Droma:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej; o schematach podatkowych;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2021 spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

VII. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z udziałowcami oraz ze spółką cywilną udziałowców umowy:

- najmu nieruchomości oraz maszyn i urządzeń
- zakupu usług wsparcia działalności.

VIII. 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

Droma nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

IX. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych

Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej,
2. indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
3. wiążącej informacji stawkowej,
4. wiążącej informacji akcyzowej.

X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.