

BRAMMER SPÓŁKA AKCYJNA

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej za rok 2021 zgodnie z art.27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Brammer S.A z siedziba w Kolbuszowej.

Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021.

Firma Brammer S.A , NIP: 814-14-08-345, z siedzibą w Kolbuszowej ,ul. Handlowa 2A, w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 osiągnęła obroty przekraczające 50 mln EUR i jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ustawy CIT.

BRAMMER S.A. prowadzi działalność w zakresie handlu hurtowego i detalicznego artykułami zaopatrzeniowymi i konsumpcyjnymi takimi jak: łożyska toczne i ślizgowe, oprawy i akcesoria łożyskowe, elementy techniki liniowej, pasy i tańcuchy napędowe, sprzęgła, elementy hydrauliki siłowej i pneumatyki, uszczelnienia techniczne, smary, oleje, chłodziwa, węże przemysłowe, kleje i chemia techniczna, mocowania i części DIN oraz urządzenia i narzędzia do obsługi pracy części maszyn, a także środki ochrony indywidualnej. Sprzedaż tych artykułów stanowi główne źródło przychodów BRAMMER S.A. Poza tym Spółka prowadzi w niewielkim rozmiarze działalność usługową w zakresie diagnostyki maszyn i urządzeń, doradztwa technicznego i szkoleń.

1. Realizacja strategii podatkowej.

Niniejsza strategia dotyczy Brammer S.A. i jest publikowana zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy CIT. Strategia ta obowiązuje od daty publikacji do momentu jej zastąpienia.

Dla firmy Brammer bardzo ważnym celem jest rzetelna realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

Spółka standardowo dokonuje przeglądu wpływu zmian w ustawodawstwie podatkowym i administracji oraz zobowiązuje się do pełnego przestrzegania wszystkich ustawowych zobowiązań i pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób odpowiedzialny, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane z należytą starannością.

Procedury dotyczące zarządzania podatkami, obowiązujące w Spółce, które zostały formalnie przyjęte przez Zarząd są przeznaczone do użytku wewnętrznego, Spółki w zakresie zarządzania podatkami oraz podejścia do ryzyka i planowania podatkowego. Oprócz wyszczególnienia odpowiedzialności i zasad oraz podejścia do zarządzania podatkami, „celem zarządzania jest przestrzeganie wszystkich wymogów prawnych w zakresie różnych podatków, w sposób i w duchu, który zapewnia, że płacimy właściwą i odpowiedni kwotę

podatku. Brammer S.A. przyjmuje podejście niskiego ryzyka przy rozważaniu planowania podatkowego i nie podejmuje agresywnych środków planowania podatkowego. Ostateczna odpowiedzialność za strategię podatkową i zgodność spoczywa na Zarządzie Brammer S.A. Wykonawcze zarządzanie sprawami podatkowymi Grupy jest delegowane przez Zarząd do Dyrektora Finansowego.

Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Brammer S.A jest delegowane do działu księgowości, który podlega Dyrektorowi Finansowemu. Zarząd zapewnia, że strategia podatkowa Spółki jest jednym z czynników branych pod uwagę w istotnych decyzjach biznesowych i podejmowanych transakcjach z uwzględnieniem istotnych kwestii podatkowych wynikających z zawartych transakcji oraz ze zmian w przepisach i zmian w działalności gospodarczej.

Jednym z procesów zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki, w tym wewnętrznej jednostki organizacyjnej Spółki odpowiedzialnej za kwestie księgowo - podatkowe w przypadkach, w których Spółka występuje jako podatnik (CIT, VAT, WHT, akcyza) oraz działu odpowiedzialnego za kwestie podatkowe, w przypadku, gdy Spółka występuje jedynie w roli płatnika (podatki związane z wynagrodzeniami - PIT). Każdy z tych działów składa się z osób posiadających wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań stricte podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Jednym ze sposobów zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2021 r., zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Dodatkowo wymóg kontroli wewnętrznej Spółki dotyczący monitorowania integralności systemu sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i ram zarządzania ryzykiem obejmuje te elementy, które dotyczą podatków. Spółka dąży do zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z jej działalności w zakresie, w jakim jest to racjonalnie możliwe, poprzez zapewnienie należytej staranności w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na jego wypełnianie zobowiązań podatkowych. Fakt, że procesy związane z różnymi podatkami są przydzielane odpowiednim właścicielom procesów, łagodzi kluczowe ryzyka poprzez stosowanie odpowiednich kontroli i procedur zatwierdzania. Kluczowe ryzyka są monitorowane pod kątem zmian biznesowych i legislacyjnych, które mogą na nie wpływać, a zmiany w procesach lub kontrolach są

wprowadzane, gdy jest to wymagane. Transakcje mogące mieć istotne skutki podatkowe są weryfikowane i doradzane. W razie potrzeby zasięga się porady od doradców zewnętrznych w obszarach o złożonym, ryzykownym lub specjalistycznym charakterze lub w przypadku, gdy w ocenie Spółki należy zasięgnąć dodatkowej porady. Ciągła zgodność jest zapewniona poprzez odpowiednie szkolenia i literaturę, a także regularne kontakty z doradcami podatkowymi.

- Stosunek do planowania podatkowego i poziomu ryzyka.

Spółka przyjmuje nieagresywne podejście do planowania podatkowego i przestrzegania przepisów podatkowych.

Brammer S.A zarządza ryzykiem w celu zapewnienia zgodności z wymogami prawnymi w sposób zapewniający zapłatę odpowiedniej kwoty podatku. Zawierając transakcje handlowe, Brammer stara się uwzględniać wszystkie aspekty podatkowe zgodnie z i w duchu przepisów podatkowych.

Brammer nie podejmuje się planowania podatkowego niezwiązanego z transakcjami handlowymi, innego niż zapewnienie ciągłej zgodności (takie jak aktualizacja polityki cen transferowych) ani nie podejmuje środków agresywnego planowania podatkowego.

Poziom ryzyka, który Brammer akceptuje w związku z opodatkowaniem w Polsce, jest zgodny z jego ogólnym celem, jakim jest osiągnięcie pewności w sprawach podatkowych. Brammer zawsze stara się w pełni przestrzegać swoich zobowiązań regulacyjnych i innych oraz działać w sposób, który wspiera swoją reputację jako odpowiedzialnej firmy. W odniesieniu do każdej konkretnej kwestii lub transakcji Spółka jest odpowiedzialna za identyfikację ryzyk, w tym ryzyk podatkowych, którymi należy się zająć, oraz za określenie, jakie działania należy podjąć w celu zarządzania tymi ryzykami, mając na uwadze istotność kwot i obowiązków.

2. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

- Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie w uproszczonej formie.
- Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik Vat. W związku z tym w 2021 roku Spółka w ustawowym terminie, co miesiąc przekazywała deklaracje VAT i pliki JPK, zawierające informacje o wartościach sprzedaży opodatkowanej i kwotach podatku odliczonego, oraz uiszczala w terminie należny podatek VAT.
- Spółka jako płatnik PIT oraz składek na ubezpieczeni społeczne w 2021 r. w ustawowym terminie opłacała składki i złożyła do Urzędu Skarbowego deklaracje PIT-11 i PIT-4AR.
- W związku z prowadzoną działalnością Spółka opłacała należności celne i podatek akcyzowy.
- W 2021 r Spółka była zobowiązana do złożenia deklaracji i zapłaty PCC-dot. zakupu udziałów.

- w 2021 Spółka w ustawowym terminie złożyła deklaracje i opłacała podatek od nieruchomości.
- W 2021 r Spółka była płatnikiem podatku WHT

Spółka wywiązuje się z obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. W odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, Spółka przygotowała i złożyła sprawozdanie TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość ogółem przekracza 5% sumy bilansowej. Transakcje dotyczyły obrotu towarami handlowymi i usługami niematerialnymi (IT, doradcze i zarządcze). W 2021 r jeden rodzaj transakcji dokonanej między Spółką a podmiotem powiązаными przekroczył 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcja dotyczyła opłat za usługi doradcze dla Spółki powiązanej bezpośrednio ze Spółką .

4. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art.14 a, art. 14 b Ordynacji podatkowej oraz art. 42a ustawy o VAT i art.7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).