



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 ROK

Niniejszym realizując swój obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Wdrożeniowe "JMB" Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) podaje do publicznej wiadomości informację (dalej: „Informacja”) o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy: 2020 r.

1. Użyte skróty

Na potrzeby niniejszej Informacji Spółka stosuje poniższe skróty:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
Deklaracja CIT/Zeznanie podatkowe CIT	Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, składane na formularzu CIT-8.
Działania Restrukturyzacyjne	działania reorganizacyjne: <ul style="list-style-type: none">a) obejmujące istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, orazb) wiążące się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;
Informacja	niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 r. przekazywana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
Interpretacje	Następujące rozstrzygnięcia organów podatkowych: <ul style="list-style-type: none">a) interpretacje podatkowe ogólne, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,b) interpretacje podatkowe indywidualne, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,c) wiążące informacje stawkowe, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,d) wiążące informacje akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
Przedsiębiorstwa Innowacyjno-Wdrożeniowego "JMB" Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Minister Finansów	Minister właściwy do spraw finansów publicznych.
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.
Podatek od nieruchomości	Podatek uregulowany w ustawie z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1170)
Podmiot powiązany	Podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).
Raje podatkowe	Terytoria lub w kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.
Schemat podatkowy	Schemat podatkowy, w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz.1540).
Spółka	Przedsiębiorstwo Innowacyjno-Wdrożeniowe "JMB" Sp. z o.o. Budno 31 72-100 Budno
Strategia podatkowa	zestaw przyjętych w Spółce reguł postępowania określający sposób zarządzania kwestiami podatkowymi, stanowiący podstawę do realizacji obowiązku informacyjnego wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1128).

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
Przedsiębiorstwa Innowacyjno-Wdrożeniowego "JMB" Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Ustawa o rachunkowości

Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217).

Ustawa o VAT

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685).

VAT

Podatek od towarów i usług.

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

Spółka dąży do wypracowania wewnętrznych standardów organizacyjnych regulujących prawidłowy przebieg wewnętrznych procesów księgowych, rozliczeniowych i kontrolnych. Standardy postępowania przybierają bardzo często postać realizowanych procesów i procedur, które są w sposób permanentny opracowywane i rozwijane w praktyce stosowania przez właściwe departamenty Spółki.

Przyjęte standardy postępowania istotne dla prawidłowego rozliczenia podatków dotyczą przede wszystkim obsługi i rozliczenia podatków, z którymi, w toku prowadzonej działalności spotyka się Spółka oraz które z uwagi na ich wagę czy skomplikowany charakter wymagają szczególnego usystematyzowania (procesy podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych).

Spółka zwraca szczególną uwagę na zapewnienie prawidłowości omawianych standardów nie tylko bezpośrednio w zakresie rozliczeń podatkowych, ale także w procesach powiązanych, wpływających na ich prawidłowość tj. np. dokonywania księgowani (obiegu dokumentów, realizacji poszczególnych procesów pod kątem księgowym), bezpieczeństwa i terminowości dokonywania płatności oraz rozliczeń finansowych.

Dotyczy to przede wszystkim następujących stosowanych przez Spółkę w praktyce, a niepisanych procedur adresujących najistotniejsze zidentyfikowane w Spółce ryzyka oraz problematyczne obszary podatkowe:

- 1) weryfikacja prawidłowości obiegu dokumentów dotyczących rozliczeń publiczno-prawnych,
- 2) nadzór nad procesem akceptacji faktur – w tym prawidłowe dokumentowanie i ewidencjonowanie zakupów oraz potwierdzanie wykonania usług i dostaw/odbioru towarów,
- 3) weryfikacja kontrahentów, którzy dokonują na rzecz Spółki dostaw towarów w celu ograniczenia ryzyka wykorzystania Spółki przez nieuczciwych kontrahentów do celów związanych z popełnianiem oszustw lub nadużyć w zakresie podatku VAT oraz w celu ograniczenia ryzyka odmowy Spółce prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- 4) weryfikacja kontrahentów w systemie VIES,
- 5) weryfikacja czy rachunki bankowe kontrahentów Spółki figurują na tzw. białej liście,
- 6) weryfikacja obowiązku dokonywania płatności bez pośrednictwa rachunku płatniczego oraz dokonywania płatności faktur oznaczonych wskazaniem: "mechanizm podzielonej płatności",
- 7) weryfikacja katalogu kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- 8) weryfikacja powiązań na cele przepisów o cenach transferowych oraz zachowanie i weryfikacja rynkowości transakcji z podmiotami powiązanymi, jak również zapewnienie poprawności przygotowania dokumentacji cen transferowych oraz wypełnienia TPR-C,

- 9) weryfikacji transakcji z bezpośrednim lub pośrednim udziałem rajów podatkowych (w tym obowiązki z art. 11o ustawy CIT),
- 10) weryfikacja procesu identyfikacji i zgłaszania schematów podatkowych (MDR),
- 11) weryfikacja prawidłowości stosowanych stawek VAT,
- 12) weryfikacja czynności mających charakter restrukturyzacji na gruncie przepisów o cenach transferowych,

Z uwagi na zmianę otoczenia prawnego oraz nowe kierunki działalności Spółki stosowane w praktyce procesy i procedury podlegają ciągłej weryfikacji i aktualizacji w celu dostosowania do obowiązujących przepisów prawa oraz potrzeb Spółki.

W przypadku stwierdzenia potrzeby usystematyzowania nowego procesu lub braku konieczności stosowania dotychczasowych zasad wypracowywane będą przez Spółkę nowe procesy i procedury.

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

W relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka kieruje się zasadami otwartości, przejrzystości i terminowości. Przede wszystkim Spółka realizuje działania zgodnie z zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi. Spółka ma świadomość możliwości korzystania (w uzasadnionych przypadkach) m.in. z interpretacji indywidualnych i innych narzędzi pozwalających na wyjaśnienie wątpliwości podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka dba również o terminowość w odpowiadaniu na wezwania ze strony organów podatkowych, dbając przede wszystkim o rzetelność odpowiedzi i danych przekazywanych organom podatkowym.

Kontrole podatkowe i czynności sprawdzające

W ramach zasady otwartości współpracy z organami podatkowymi Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w trakcie kontroli podatkowych oraz w trakcie prowadzenia czynności sprawdzających.

W szczególności, Spółka szczegółowo wyjaśnia i uzasadnia przebieg wewnętrznych procesów podatkowych i ich wpływ na rozliczenia podatkowe oraz gromadzi niezbędną dokumentację dla oceny prawidłowości rozliczeń podatkowych przez organy podatkowe. Spółka udostępnia także organom podatkowym wszystkie istotne dokumenty wymagane do prawidłowego przeprowadzenia działań kontrolnych i sprawdzających.

Spółka w żadnym razie nie podejmuje działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania kontroli podatkowych lub czynności sprawdzających.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
Przedsiębiorstwa Innowacyjno-Wdrożeniowego "JMB" Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Spółka dokonuje szeregu rozliczeń podatkowych, wynikających z podejmowanych przez Spółkę działań. Spółka jest podatnikiem:

- 1) VAT,
- 2) CIT,
- 3) PCC,
- 4) podatku od nieruchomości.

Ponadto, Spółka jest także płatnikiem PIT oraz szeregu opłat oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego, do których ustalania lub określania uprawnione są organy podatkowe, w szczególności takich jak: podatek od środków transportowych, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłata za korzystanie ze środowiska, opłata za umieszczenie urządzeń w pasie drogi oraz opłata za zajęcie pasa drogowego.

Spółka dokonuje także wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Spółka dochowuje wszelkich starań w celu wypełnienia spoczywających na niej podatkowych obowiązków. W szczególności Spółka dba o rzetelne, prawidłowe i terminowe rozliczanie podatków i opłat oraz podejmuje wszelkie możliwe działania w celu unikania sytuacji, które mogłyby prowadzić do nadużycia podatkowego.

Z uwagi na fakt, że wartość przychodu Spółki uzyskana w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro na podstawie art. 27b ust. 1 Ustawy o CIT, informacje o wysokości zapłaconego przez Spółkę w Polsce podatku CIT zostały opublikowane przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej tego urzędu.

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

W szczególności na stronie tej znajdują się informacje o zadeklarowanych w 2020 roku przez Spółkę w złożonym za 2020 r. Zeznaniu podatkowym CIT następujących wartościach i pozycjach:

- 1) Suma przychodów
- 2) Suma kosztów uzyskania przychodów
- 3) Suma dochodów
- 4) Podstawa opodatkowania
- 5) Podatek należny.

Spółka nie przekazywała w 2020 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej)

Poniżej znajduje się lista transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej)

**Informacja o realizowanej Strategii podatkowej
Przedsiębiorstwa Innowacyjno-Wdrożeniowego "JMB" Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Lp	Rodzaj transakcji	Kontrahent	Siedziba kontrahenta	Numer Identyfikacji Podatkowej Kontrahenta	Podmiot powiązany w rozumieniu Ustawy CIT
1	Usługa produkcyjna (przetwarzanie tworzyw czy półproduktów PET na zamówione produkty)	JMB Wind Lda	Portugalia	PT 514405287	Tak

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę Działaniach Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała w 2020 r. Działań Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

Spółce nie są znane plany podejmowania w najbliższej przyszłości Działań Restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie Interpretacji

W uzasadnionych przypadkach, Spółka korzysta z narzędzi pozwalających na wyjaśnienie wątpliwości podatkowych Spółki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W szczególności w razie takiej konieczności Spółka korzysta z takich narzędzi jak indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego.

Spółka uwzględnia stanowiska organów podatkowych w zakresie wydanych w jej sprawach interpretacji indywidualnych, a także stanowiska organów wydane wobec innych podatników w podobnych stanach faktycznych, podejmując istotne decyzje podatkowe oraz planując działania i rozliczenia podatkowe oraz wdrażając i aktualizując obowiązujące wewnętrznie procedury, polityki i procesy.

Spółka nie składała jednak w 2020 r. wniosków o wydanie:

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

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki w Rajach podatkowych

Podmioty powiązane ze Spółką nie posiadają siedziby w tzw. Rajach podatkowych stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, Spółka nie dokonuje rozliczeń z innymi podmiotami, które miałyby siedzibę w Rajach podatkowych.