



## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.**

### Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki. ....	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	4
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. ....	4
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ....	8
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. ....	9
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. ....	11
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	11
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2020 roku:.....	12
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. ....	12
Miejsce publikacji. ....	13

## Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

<b>Nazwa</b>	<b>BESTA            Przedsiębiorstwo Budowlane Sp. z o. o.</b>
<b>Siedziba</b>	Rzeszów
<b>Adres</b>	ul. Przemysłowa 23 (35-105 Rzeszów)
<b>NIP</b>	8130336234
<b>REGON</b>	69000916200000
<b>Numer KRS</b>	0000034311
<b>Sąd Rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS
<b>Kapitał zakładowy</b>	11.000.000 zł

Spółka funkcjonuje na rynku budowlanym od 1991 r. i jest jedną z największych firm Podkarpacia, ze sprzedażą oscylującą w ostatnich latach wokół 250 mln zł.

Działalność Spółki skupia się w trzech kluczowych obszarach:

- 1) usługi budowlane na rynku krajowym,
- 2) usługi eksportowe realizowane przez cztery oddziały zagraniczne,
- 3) własna działalność deweloperska.

Spółka zatrudnia obecnie około 550 pracowników na terenie kraju oraz poza jego granicami. Spółka posiada oddziały w Niemczech, Holandii, na Słowacji i w Czechach.

Większość inwestycji Spółka realizuje jako Generalny Wykonawca. W trakcie swojej działalności Spółka wybudowała m.in. wiele tysięcy mieszkań dla inwestorów zewnętrznych w całym kraju, liczne obiekty przemysłowe, hotele, salony samochodowe, obiekty handlowe oraz szkoły wyższe. Wśród licznych realizacji Spółki na rynku międzynarodowym są takie obiekty, jak Skyline Tower Monachium – siedziba firmy OSRAM, biurowiec Astra Turm w Hamburgu, zrewitalizowany plac Waidmarkt w Kolonii, budynek mieszkalny Tasmantoren w Groningen, osiedle mieszkaniowe Handelskade Nijmegen.

Spółka prowadzi własną działalność deweloperską od 2009 r., realizując przedsięwzięcia deweloperskie na rynkach rzeszowskim i warszawskim.

Spółka jest firmą docenianą i wyróżnianą, co potwierdzają liczne nagrody jak również zajmowane miejsca w prestiżowych rankingach regionalnych i krajowych.

Na przestrzeni 30 lat Spółka wyróżniana była wielokrotnie przez techniczne organizacje branżowe tj. PZITB, POIIB, PTM, IPH, otrzymując Statuetki i Dyplomy m.in. „Podkarpackiej Nagrody Gospodarczej” 2017 – 2020 w kategoriach: Przedsiębiorstwo Budowlane i Najlepsza Usługa, „Filar Polskiej Gospodarki”, a także przez dziennik „Puls Biznesu”, czy też poprzez włączenie Spółki do elitarnego klubu Gazeli Biznesu.

Działalność Spółki dostrzegana jest także przez organizacje gospodarcze oraz instytucje finansowe. Od lat Spółce przyznawany jest przez firmę Bisnode Polska sp. z o.o. „Certyfikat Wiarygodności Biznesowej” za wysoką ocenę zdolności płatniczej i zachowanie najwyższych standardów płatniczych. W ostatnim roku Spółce przyznano miano „Najlepszego pracodawcy” w rankingu 300 najlepszych pracodawców w Polsce zrealizowanym przez wydawnictwo Forbes i firmę Statista.

Spółka realizuje wyznaczone priorytety w oparciu o synergię posiadanej bazy usługowej i potencjału intelektualnego zespołu, co pozwala na wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań na rynku budowlanym.

Wysoką jakość świadczonych usług zapewnia własna kadra, w większości opierająca się na wychowankach Spółki. Dla zapewnienia ciągłości zatrudnienia Spółka współpracuje ze szkołami zawodowymi i uczelniami oraz organizuje wewnętrzne kursy zawodowe.

Z uwagi na pozycję na rynku międzynarodowym oraz lokalnym, istotne znaczenie dla Spółki ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych:

- doskonalenia świadczonych usług i oferty rynkowej,
- budowania trwałych relacji zarówno z kontrahentami jak i partnerami biznesowymi,
- terminowego wykonywania powierzonych zadań z zastosowaniem nowoczesnych technologii oraz z zachowaniem wysokich norm jakościowych.

Spółka prowadzi w tym celu politykę łączącą dynamiczny wzrost z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników,
- budowaniu relacji w zespole w oparciu m. in. o takie wartości jak wzajemny szacunek, uczciwość, tolerancja,
- wsparciu pracowników w celu rozwoju ich zaangażowania, wiedzy i kompetencji,
- dbałości o środowisko naturalne i ograniczaniu bezpośredniego oraz pośredniego wpływu prowadzonej działalności na środowisko,

- trosce o zachowanie transparentności działań rynkowych,
- wspieraniu lokalnych inicjatyw społecznych i kulturalnych.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości, znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

## Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2020 rok (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2020 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

## Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w Polityce podatkowej przyjętej przez Zarząd Spółki uchwałą z dnia 21 grudnia 2021 roku, przy czym uchwała ta ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w niej zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę również w 2020 roku przed ich sformalizowaniem w postaci wspomnianej uchwały.

Polityka podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Polityka podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2020 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegiального sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,

- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2020 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2020 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w 2020 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Polityka podatkowa – zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Zasady określone w Polityce podatkowej stosowane były przez Spółkę również w 2020 roku przed ich sformalizowaniem w postaci dokumentu Polityki podatkowej w 2021 roku,

- 2) Procedura raportowania schematów podatkowych MDR – wprowadzona w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r. Ustawa wprowadza dwa podstawowe obowiązki informacyjne: przekazanie informacji o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego (art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej); przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej),
- 3) Polityka Cen Transferowych, która stanowi zbiór spójnych i transparentnych zasad, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy Spółką a jej zagranicznymi oddziałami,

4) Księga Jakości ISO zawierająca zestaw procedur dotyczący organizacji poszczególnych procesów biznesowych w Spółce.

Do weryfikacji poprawności danych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółka używa również programów informatycznych, które posiadają algorytmy kontrolne w odniesieniu do wybranych elementów rozliczeń. W szczególności Spółka weryfikuje w ten sposób czynny status podatnika VAT na tzw. białej liście MF.

W Spółce w 2020 roku działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej:

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Członka Zarządu – Głównego Księgowego, który współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.

Pracownicy Pionu Ekonomiczno - Finansowego, w szczególności Działu Finansowo – Księgowego, odpowiedzialni są za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych, biorą udział w opiniowaniu dokumentów Spółki pod kątem skutków podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych uczestniczy regularnie w szkoleniach z przepisów prawa podatkowego i bilansowego; tematykę szkoleń inicjuje Członek Zarządu – Główny Księgowy.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

W ramach niesformalizowanych procedur (nie mają postaci dokumentów) poszczególni pracownicy Działu Finansowo - Księgowego realizują swoje zadania w oparciu utrwalone praktyki dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartału/roku, (b) sporządzanie deklaracji CIT-8, (c) przygotowanie i weryfikacja plików JPK, (d) przygotowanie deklaracji VAT (d) weryfikacja kontrahentów przy nawiązywaniu współpracy. W Spółce funkcjonuje również określona praktyka dokonywania płatności

z dwustopniowym mechanizmem weryfikacji i akceptacji. W celu dochowania należytej staranności w obszarze VAT, zdecydowaną większość płatności Spółka realizuje przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności.

Wewnętrzne wytyczne lub aktualizacje wytycznych podatkowych, w oparciu o regularne przeglądy zmian przepisów prawa podatkowego przekazywane są również ustnie pomiędzy Personelem.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe. Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane i przechowywane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie.

Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w obszarze raportowania schematów podatkowych (MDR), oraz opracowywania dokumentacji podatkowych w zakresie cen transferowych.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

## [Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.](#)

W 2020 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).



Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym konsultuje istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

[Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.](#)

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych.

Za 2020 rok Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – podatnik,

- podatek WHT – jako płatnik.

Kwota podatku dochodowego od osób prawnych jaki został odprowadzony przez Spółkę do właściwego Urzędu Skarbowego za 2020 rok to: 4.129.330,00 zł.

Łącznie w roku 2020 z tytułu należności publiczno-prawnych tj. podatku dochodowego od osób prawnych, VAT, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości, ZUS, Spółka odprowadziła do budżetu kwotę blisko 29 mln zł.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK\_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, działając w charakterze płatnika,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych w formularzach MDR.

W 2020 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, a w konsekwencji nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej formularzy MDR zawierających informacje o schematach podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Besta Przedsiębiorstwo Budowlane Sp. z o.o. w roku podatkowym 2020 nie przeprowadziła transakcji spełniających ustawowe wymogi dot. raportowania ich w strategii podatkowej tj. transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Wszystkie transakcje zawierane w 2020 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаными oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаны (zasady rynkowe).

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Besta Przedsiębiorstwo Budowlane Sp. z o.o. w roku podatkowym **2020** nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Planowała jednak takie działania w dłuższym horyzoncie czasowym.

Do wspomnianych powyżej planów należy zaliczyć:

- przeniesienie pracowników (grup pracowników) między podmiotami,
- inną transakcję dotyczącą restrukturyzacji.

Wszystkie ww. plany dotyczyły niemieckiej, nowoutworzonej spółki powiązanej (GmbH), będącej w 100% własnością Besta Przedsiębiorstwo Budowlane Sp. z o.o., która może w przyszłości przejąć część działalności realizowanej obecnie (tj. na moment publikowania niniejszej Strategii) przez niemiecki oddział Besta Przedsiębiorstwo Budowlane Sp. z o.o.

Nie miało to wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych (w 2020 jako plan).

## Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2020 roku:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2020 roku	
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej</b> (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego</b> (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej</b> (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej</b> (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W 2020 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wskazanych w przepisie art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

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

W 2020 roku 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 Ordynacji podatkowej.

W szczególności w 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

## Miejsce publikacji.

Informacja zostanie zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://www.pbbesta.pl/pl/informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej> w dniu 22 grudnia 2021 roku, a informacja o publikacji zostanie przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.