

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki „LARIX „ Sp. z o.o.**  
**za rok podatkowy 2023**

**1.WPROWADZENIE**

**1.1.Podstawa prawna**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku od osób prawnych.

Przepisy będące podstawą do sporządzenia poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

**1.2.Akty prawne powołane w treści informacji**

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

**1.3.Informacje o spółce LARIX Sp. z o.o.**

|              |                                                       |
|--------------|-------------------------------------------------------|
| Firma Spółki | Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe LARIX Sp. z o.o. |
| Siedziba     | 42 – 700 Lubliniec, ul. Klonowa 11                    |
| Forma prawna | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością               |
| KRS          | 0000288548                                            |
| NIP          | 5751839378                                            |
| REGON        | 240865033                                             |

Spółka Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe LARIX SP. z o.o. ( dalej LARIX Sp. z o.o. ) powstała w 2007 roku i posiada swoją siedzibę w Lublińcu, przy ulicy Klonowej 11.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki LARIX Sp. z o.o. są wszelkie prace związane z budową, rozbudową, modernizacją oraz remonty dróg, jak również zapewnienie dodatkowej infrastruktury, takiej jak bariery zabezpieczające, pobocza, przepusty, a nawet mosty. Spółka oferuje również zimowe utrzymanie dróg i inne usługi związane z posiadanym sprzętem budowlanym i transportowym.

W latach 2020 – 2022 Spółka LARIX Sp. z o.o. rozszerzyła działalność o prowadzenie trzech placówek opiekuńczych dla dzieci pod nazwami:

- Żłobek Autobusik w Lublińcu
- Niepubliczne Przedszkole Kolorowa Sowa
- Żłobek Autobusik w Opolu

Projekty te został dofinansowany z funduszy Unii Europejskiej .

## **2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

### **2.1.PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE**

Spółka LARIX SP. z o.o. przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie.

Dzięki stosowanym mechanizmom, rozliczenia podatkowe, składane deklaracje oraz informacje podatkowe są rzeczywistym, rzetelnym i kompetentnym odzwierciedleniem informacji o operacjach gospodarczych związanych z prowadzoną przez spółkę działalnością.

Spółka LARIX Sp. z o.o. wskazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w firmie, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwić prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

W jednostce wykwalifikowani pracownicy poszczególnych działów, z wykorzystaniem wewnętrznych procesów i najlepszych praktyk, realizują obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację procesów podatkowych uczestniczą w szkoleniach, konsultacjach, celem pogłębienia posiadanej wiedzy oraz jej aktualizacji i dostosowania do nowych uregulowań prawno – podatkowych.

LARIX Sp . z o.o. podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego określenia wysokości i terminowej zapłaty zobowiązań publiczno-prawnych, proces ten obejmuje:

- gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia wysokości podstawy opodatkowania
- obliczenie podstawy opodatkowania
- kalkulacja podatku
- złożenie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego
- zapłatę podatku

W spółce obowiązują następujące procedury podatkowe:

- procedura należytej staranności w VAT
- procedura dokumentowania wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wraz z weryfikacją warunków do zastosowania stawki 0%
- procedura należytej staranności w podatku od nieruchomości
- procedura sporządzania kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych

Wskazane powyżej procedury nie są w Spółce utrwalone na piśmie, są one jednak realizowane w Spółce przez różne działy, w tym głównie przez dział księgowości.

## **2.2.INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Spółka nie podejmuje dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2.3.INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie roku podatkowego, tj. w obszarze:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- podatków od czynności cywilnoprawnych.

Spółka terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uregulowała należne podatki , w tym za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2023 złożyła informację o cenach transferowych TPR-C wskazując, że zawierały wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art.11n pkt.1 ustawy CIT.

Ponadto zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności ( MPP ) , jak również regulowane są na rachunki bankowe uwzględnione w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art.86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie przekazywała w roku 2023 Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych ( MDR-1 ), o których mowa w art.86a § 1 pkt.10 ustawy Ordynacja podatkowa

## **2.4 INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT. 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI**

W 2023 Spółka przeprowadziła z podmiotami DROGBUD – LARIX Sp. z o.o. i LDH – WMB Sp. z o.o. następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- DROGBUD – LARIX Sp. z o.o. z tytułu zakupów materiałów: 36.825.961,26 zł
- LDH – WMB Sp. z o.o. z tytułu zakupów materiałów: 11.912.701,43 zł

## **2.5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁAŃ RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH**

Spółka nie podejmowała ani nie planowała w roku podatkowym żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych.

## **2.6. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH LUB WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH**

Spółka nie składała w roku podatkowym żadnych wniosków o wydanie:

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

## **2.7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

Spółka nie dokonywała jakichkolwiek transakcji, w tym zakupów lub sprzedaży towarów i nie świadczyła usług, jak również nie nabywała usług od podmiotów mających siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, tj. od podmiotów określonych w przepisach 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.

Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej, jak również nie współpracuje z podmiotami związanymi z terytorium krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.