

Informacja o realizowanej strategii podatkowej



RAMB sp. z o.o.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.



Prowadzimy w zielonej zmianie



Spis treści

Wprowadzenie	3
Informacja o realizowanej strategii podatkowej w RAMB sp. z o.o.	4
1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
2. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
4. Informacja 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
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	5
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.....	6
7. Informacje o złożonych wnioskach	6
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7



RAMB sp. z o.o. przedstawia informację o zrealizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

Wprowadzenie

Dane identyfikacyjne

Firma podmiotu i forma prawna	RAMB sp. z o.o.
Adres	Piaski 2, 97-400 Bełchatów
Numer NIP	7010437943
Numer KRS	0000520849
www	www.ramb.pl

RAMB sp. z o.o. działa na podstawie:

- Aktu Notarialnego repertorium Nr A 25151/2000 z dnia 08.12.2000 r. będącego protokołem Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów Spółka Akcyjna w sprawie wyrażenia zgody na zawiązanie przez KWB Bełchatów S.A. w Rogowcu Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod nazwą Przedsiębiorstwo Robót Antykorozyjnych, Montażowych, Budowlanych RAMB sp. z o.o. Siedzibą Spółki jest miejscowość Piaski nr 2, gmina Kleszczów, powiat bełchatowski.
- Aktu Notarialnego repertorium Nr A 8950/2000 z dnia 15.12.2000 r. będącego aktem założycielskim sp. z o.o.
- Aktu Notarialnego repertorium Nr A 7691/2016 z 19.09.2016 r. będącego aktem w sprawie połączenia Spółki Przejmującej: PGE Inwest 4 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ze Spółką Przejmowaną: RAMB sp. z o.o. z siedzibą w Piaskach.
- Aktualnego Aktu Notarialnego repertorium Nr A 2030/2021 z 21.09.2021 r. będącego aktem w głównej mierze rozszerzającym przedmiot działalności Spółki.

Spółka sporządza sprawozdanie finansowe, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”).

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest prowadzenie działalności obejmującej:

- budowę, modernizację i remonty maszyn i urządzeń górnictwa odkrywkowego i energetyki,
- wykonanie i montaż konstrukcji stalowych oraz zabezpieczeń antykorozyjnych tras przenośnikowych oraz urządzeń górnictwa odkrywkowego i energetyki,
- produkcję i regenerację kół czerpakowych, czerpaków, członów gąsienicowych dla maszyn dla górnictwa odkrywkowego i energetyki (koparki, zwalówarki, transportery),
- czyszczenie stali metodą pneumatyczną,
- zabezpieczenia antykorozyjne konstrukcji stalowych,
- działalność w zakresie obróbki skrawaniem elementów stalowych, w tym obróbka skrawaniem wielkogabarytowa,
- produkcję rur i prefabrykatów wykorzystywanych przy odwodnieniu kopalni,
- działalność w zakresie remontów pomp głębinowych do odwadniania,
- wykonawstwo elektroenergetycznych instalacji niskich i średnich napięć,
- remonty i modernizacje w zakresie sieci i instalacji elektrycznych,
- budowę instalacji i sieci: ciepłych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych,
- utrzymanie obiektów, sieci wodno-kanalizacyjnych, oczyszczalni ścieków,
- kompleksową realizację robót budowlanych i obiektów hydrotechnicznych,
- kompleksowe projektowanie i oprogramowanie w zakresie maszyn podstawowych oraz urządzeń transportu, załadunku i rozładunku węgla i materiałów sypkich.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej w RAMB sp. z o.o.- zgodnie z art. 27c ust. 2 i ust. 3 ustawy o CIT

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

1.1. Informacje ogólne mające zastosowanie do RAMB sp. z o.o.

RAMB sp. z o.o. stosowała szereg procedur, a także wdrożyła procesy dotyczące zarządzania funkcją podatkową, które miały zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe.

W szczególności, określono granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

Rozliczenia RAMB sp. z o.o. oraz dokumenty mające wpływ na rozliczenia podatkowe były weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej.

RAMB sp. z o.o. dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy z poszczególnych biur, działów i wydziałów wchodzących w skład RAMB sp. z o.o. oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe RAMB sp. z o.o. monitorowały na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultowały zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i brały udział w licznych szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu rozliczenia podatkowe RAMB sp. z o.o. były na bieżąco dostosowywane do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji były poddawane szerokiej analizie, w tym z perspektywy wynikających z nich dla RAMB sp. z o.o. zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, RAMB sp. z o.o. podejmowała działania mające na celu zabezpieczenie przed ryzykiem podatkowym, między innymi konsultowała i uzyskiwała opinie podatkowe od doradców zewnętrznych. W razie braku możliwości usunięcia wątpliwości i zabezpieczenia w wyżej wskazany sposób, RAMB sp. z o.o. wybierała rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

Spółka RAMB, nie stosowała i nie wdrażała rozwiązań mających na celu: unikanie opodatkowania, stosowanie niedozwolonych prawem optymalizacji podatkowych, jak również innych niezgodnych z przepisami prawa form obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, RAMB sp. z o.o. prowadząc działalność operacyjną wdrażała i stosowała procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. W Spółce wdrożono rozwiązania IT, które pozwalały uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT stosowane w spółce służyły w szczególności:

- weryfikacji kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacji przygotowywania plików JPK_V7M,
- akceptacji i klasyfikacji faktur zakupowych oraz dokumentacji dotyczącej środków trwałych,
- usprawnieniu wewnętrznego obiegu dokumentów.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, RAMB sp. z o.o. wdrożyła i stosowała procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tychże procedur dowodzi należytej staranności spółki odnośnie do nieumyślnego udziału w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności, stosowany był mechanizm podzielonej płatności w celu zapobieżenia ewentualnym ryzykom mogącym wynikać z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzeń VAT.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur i polityk przez pracowników RAMB sp. z o.o. prowadzących działalność operacyjną było na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń były korygowane, a w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości organizowane były stosowne szkolenia wewnętrzne.



1.2. Informacje mające zastosowanie do RAMB sp. z o.o.

Rozliczenia podatkowe RAMB sp. z o.o. dokonywane były samodzielnie przez Spółkę.

2. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółka RAMB nie zawarła z Szefem KAS żadnego uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 w ustawie o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. RAMB sp. z o.o., nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. RAMB sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.

Obowiązki w zakresie ww. podatków były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.

Według najlepszej wiedzy RAMB sp. z o.o., spółka nie posiada zaległości podatkowych.

4. Informacja 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka RAMB nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o stosowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

5. 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. RAMB sp. z o.o. dokonywała transakcji 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. Listę transakcji przedstawia poniższa tabela.



Sprzedaż	Nabywca	Transakcja	Rodzaj
RAMB	Bestgum	Sprzedaż prac remontowo-eksploatacyjnych	Usługowa
	Betrans		
	Elbis		
	Elmen		
	Megazec		
	PGE EC		
RAMB	PGE EO	Cash pooling - pozycje dodatnie	Finansowa
	PGE GiEK		
	PGE Soleo 5		
	PGE		

Nabywca	Sprzedawca	Transakcja	Rodzaj
RAMB	Bestgum	Zakup usług remontowo-modernizacyjnych	Usługowa
	Elmen		
	ESK		
	PGE GiEK		
RAMB	PGE	Poręczenie gwarancji wystawionych przez BGK na podstawie porozumienia z 08.04.2021 o sumie gwarancyjnej 250 mln PLN	Finansowa
RAMB	PGE	Cash pooling - pozycje ujemne	Finansowa

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych RAMB sp. z o.o. w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. RAMB sp. z o.o. nie składała wniosków o wydanie wyżej wskazanych interpretacji lub informacji.



8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. RAMB sp. z o.o., nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub 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.

W imieniu RAMB sp. z o.o.

Prezes Zarządu – mgr Marcin Ławniczek

RAMB sp. z o.o.
PREZES ZARZĄDU
Marcin Ławniczek