

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ PATENTUS S.A.

1. Cel dokumentu

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Patentus S.A. jest wypełnienie obowiązku określonego w przepisach ustawy o CIT (art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.) zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro.

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy, który trwał **od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez Spółkę w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego, które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Opis działalności Spółki

PATENTUS S.A. jest Polską Spółką Kapitałową z siedzibą w Pszczynie. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.

Specjalnością Spółki są wysokowydajne, kompletne systemy transportowe, które zapewniają wygodną i bezpieczną pracę, nawet w najtrudniejszych warunkach górniczo-geologicznych w kopalniach podziemnych oraz odkrywkowych. Nasze doświadczenie pozwala również wykonywać układy transportu różnych produktów dla wielu branż m.in. dla przemysłu ciepłowniczego, energetycznego, hutniczego, maszynowego, chemicznego i innych. Produkujemy maszyny górnicze takie jak przenośniki zgrzeblowe, taśmowe, kubelkowe i inne, kruszarki do węgla, betonu, skał i inne, oraz urządzenia wspomagające sprawny transport. Zajmujemy się też produkcją przekładni zębatych do zastosowania zarówno w maszynach górniczych, jak i w energetyce, kolejnictwie, ciepłownictwie i innych branżach.

Dzięki wieloletniemu doświadczeniu i bogatemu parkowi maszynowemu Spółka stała się wiodącym producentem przekładni zębatych. Spółka posiada kompletny zestaw zasobów ludzkich i maszynowych aby projektować i wykonywać we własnym zakresie innowacyjne przekładnie zębate stosowane w wielu dziedzinach przemysłu.

Spółka posiada profesjonalne Centrum Badawczo-Rozwojowe, a także Dział Konstrukcyjny, dzięki czemu stale poszerza swoją ofertę i ulepsza wszystkie rozwiązania technologiczne. Starania Spółki w zakresie

rozwoju pozwalają zapewniać najwyższy standard produktów oraz usług, a tym samym, zdobywać przewagę nad konkurencją.

Zakres działalności Spółki obejmuje wykonywanie wielkogabarytowych i skomplikowanych konstrukcji stalowych, m.in. dla branży offshore. Spółka oferuje także produkcję elementów platform wiertniczych, zbiorniki ciśnieniowe oraz konstrukcje stalowe maszyn górniczych.

Aby zapewniać rozwiązania idealnie dopasowane do indywidualnych potrzeb, Spółka wykonuje urządzenia w oparciu o własne rozwiązania i dokumentację techniczną Klientów oraz świadczy szereg usług, w tym m.in. zrobotyzowane spawanie, szlifowanie CNC, toczenie CNC, wytaczanie CNC i inne dla Klientów zewnętrznych. Spółka nieustannie rozbudowuje park maszynowy, co powoduje wzrost innowacyjności wszystkich produktów.

Aktualna działalność obejmuje: produkcję specjalistycznych urządzeń dla górnictwa w oparciu o własne rozwiązania techniczne; produkcję wielkogabarytowych konstrukcji stalowych; produkcję przenośnikowych systemów transportowych dla różnych branż; produkcję przekładni zębatych oraz kół zębatych; remonty maszyn i urządzeń dla górnictwa; remonty przekładni zębatych; obróbkę mechaniczną dzięki bogatemu parkowi maszynowemu; obróbkę cieplną; handel stalą, wyrobami hutniczymi i sprzętem spawalniczym.

3. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Spółkę.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Drugorzędny cel przyjętej strategii jest świadome wykorzystanie szans legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych, przy czym cel drugorzędny nie może pozostawać w sprzeczności z celem nadrzędnym.

Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego, wychodząc z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobyć przewagi konkurencyjnej nie może nastąpić poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Przyjęta strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy Kapitałowej Patentus w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Założenia strategii podatkowej mają odzwierciedlenie w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Spółce.

Zgodnie z Wytocznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

Poziom 1 - Zarządzanie strategiczne

I. Strategia podatkowa

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ryzyko ponoszenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Za zarządzanie strategią podatkową odpowiada kluczowy personel kierowniczy.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Spółka dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa wyższego szczebla stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Członkowie kierownictwa dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Członkowie kierownictwa zapewniają, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy KAS.

Elementami przyjętej przez Spółkę strategii podatkowej (w oparciu o Wytoczne) są:

a) identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Spółka uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, powszechnie znanymi i rozpoznawanymi, o międzynarodowym zasięgu, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter. Pomimo tego, Spółka stosuje procedurę należytej staranności, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej. Jako obszar potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka postrzega współpracę z podmiotami

powiązanymi oraz podmiotami zagranicznymi (nierezydentami). Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Spółka stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Pracownicy w pierwszej kolejności stosują procedury dotyczące danego ryzyka. Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Spółka zalicza m.in. (a) stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe; (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej; (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów; (d) występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

b) określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe

Spółka rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądany poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie za który składane jest Sprawozdanie Spółki przyjmowała konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Spółka podejmowała działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

c) poziom zaangażowania organu zarządzającego

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Spółki oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka.

d) raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. Spółka nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem Budżetu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek.

II. Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Spółka posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Dyrektora Finansowego, odpowiadającego przed Prezesem Zarządu. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Spółki posiadające swoich Kierowników i podlegające pod nadzór Prezesa Zarządu (np. dział Kadr i Płac, Dział Sprzedaży, Dział Marketingu, Dział IT, Dział Kontroli Jakości, Dział Badań i Rozwoju).

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Zakres obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej. Część z obowiązków pracowniczych wynika z zarządzeń Prezesa Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników działu księgowości: odpowiedzialnych za sprzedaż (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja statusu klienta jako podatnika VAT, potwierdzenie wysyłki towarów za granicę i zastosowanie właściwej stawki VAT), odpowiedzialnych za zakupy (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy na tzw. „białej liście”, warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności, klasyfikacja kosztów dla celów podatkowych, prawidłowość zastosowanego kursu waluty), a także odpowiedzialnych za płatności (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy). Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywa także Dyrektor Finansowy, który stoi na straży zgodności ewidencji zdarzeń gospodarczych z przepisami prawa podatkowego. Spółka dostrzega, że realizacja niektórych funkcji podatkowych następuje także poprzez pracowników innych działów, w tym pracowników Działów Sprzedaży (zakres obowiązków to m.in. uzgadnianie warunków korekt faktur).

Poziom 2 Procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych.

Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spółka archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie za który składane jest Sprawozdanie odpowiadał Dyrektor Finansowy Spółki przy zaangażowaniu Zarządu. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii

interpretacyjnych i orzeczniczych.

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej Spółki. Spółka korzystała też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych rozliczeń podatkowych.

Poziom 3 Zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Spółka posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia z zakresu przepisów podatkowych.

W okresie, za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta).

Spółka wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów, a także zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby. Każda z funkcji i stanowisk w firmie ma dedykowane uprawnienia w systemie, zaś Spółka rozdziela te uprawnienia pomiędzy różne stanowiska.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są w siedzibie Spółki w archiwum bieżącym. Spółka archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej oraz stosuje procedury w zakresie opisu i archiwizacji dokumentów, rozdzielając realizację tej funkcji na wydzielone komórki organizacyjne.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie, którego dotyczy Sprawozdanie, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Spółka nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną

procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami.

6. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej:

Rodzaj podatku	Rodzaj podatku	Czy Spółka uiszcza podatek	Uwagi
Podatek bezpośredni	Podatek dochodowy od osób prawnych CIT	tak	Podatnik/Płatnik
Podatek bezpośredni	Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT	tak	Płatnik
Podatki pośrednie	Podatek od towarów i usług VAT	tak	
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	tak	
Podatki lokalne	Podatek od środków transportu	tak	

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Spółka przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka jest świadoma, że przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została opracowana przez podmiot zewnętrzny.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, nie była stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązanymi oraz ma świadomość związanych z tym ryzyk dotyczących m.in. przerwania dochodów do innych jurysdykcji podatkowych, narzucenia nierynkowych cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także niezidentyfikowania transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Nieprawidłowości w zakresie cen transferowych narażałyby Spółkę na istotne ryzyko związane m.in. z szacowaniem jej dochodów przez organy KAS, nałożeniem dodatkowego zobowiązania podatkowego oraz zastosowaniem sankcji karno-skarbowych.

W okresie za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, ale żadna z transakcji nie przekroczyła progu raportowania, który zostały określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a)

ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

8. Działania restrukturyzacyjne

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

Każde działanie związane z szeroko pojętą restrukturyzacją wymaga zaangażowania organu zarządzającego Spółki. Dotyczy to również działań i czynności, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie dokonywała i nie planowała przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi 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.

9. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki.

a) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

c) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

d) wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

10. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka ma świadomość, że w związku z takim transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada zakaz dokonywania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu