INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy 2022

Podatnik: Europejskie Technologie Górnicze
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Sławkowie
NIP 6252311263

Rok podatkowy: 2022 (01.01.2022 - 31.12.2022)

EUROPEJSKIE TECHNOLOGIE GÓRNICZE
Sp. z o.o. W SŁAWKOWIE
ul. Groniec 1, 41-260 Sławków
NIP: 6252311263, REGON: 24039778000000
KRS: 0000259155

.....

(pieczęć)

pojęcie	definicja
Ordynacja Podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)
Rok Podatkowy 2022	okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.
Spółka/Podatnik	Europejskie Technologie Górnicze Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sławkowie ul. Groniec 1, 41-260 Sławków NIP 6252311263
Ustawa o Akcyzie	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.)
Ustawa o PCC	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 815 z późn. zm.)
Ustawa o PDOF	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.)
Ustawa o PDOP	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.)

Wstęp

Zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. 1992 Nr 21 poz. 86 z późn. zm. Europejskie Technologie Górnicze Spółka z ograniczona odpowiedzialnością zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Niniejsza Informacja została sporządzona za rok podatkowy 2022 rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.

Strategię podatkową przyjęto na zasadzie zdefiniowania długoterminowych celów i założeń podatkowych z uwzględnieniem charakteru, rodzaju, rozmiarów prowadzonej działalności i celów biznesowych Spółki. Strategia podatkowa określa procedury decyzyjne i wykonawcze umożliwiające rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia zawiera:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

    a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
    b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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;

3) informacje o:

    a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
    b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów

powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

   a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej;
   b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej;
   c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT;
   d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie;

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej;

z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład (art. 27c ust. 3 ustawy o PDOP).

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27c ust. 4 ustawy o PDOP).

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 5 ustawy o PDOP).

Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata. (art. 27c ust. 6 Ustawy o PDOP).

I. Przyjęte przez Spółkę rozumienie strategii podatkowej.

W przepisach prawa nie została sformułowana definicja strategii podatkowej.

Spółka przyjmuje rozumienie strategii podatkowej, które wynika z dokumentu przygotowanego przez Ministerstwo Finansów pod tytułem *„Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego"* z czerwca 2020 r. ze szczególnym uwzględnieniem pkt 6.1. tego dokumentu, który odnosi się do strategii podatkowej.

Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, w szczególności:

- strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki;
- strategia podatkowa Spółki jest spójna z obowiązującą w Spółce zasadą, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby, a także jest spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę;
- strategia podatkowa powinna być dopasowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej działa Spółka, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Powinna również zapewnić prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom. Strategia podatkowa powinna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania;
- strategia podatkowa powinna uwzględniać kwestie zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi oraz zarządzania relacjami biznesowymi, włączając w to zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji. Powinna też wskazywać podejście podatnika do transparentności oraz regulacje i wymagania dotyczące prowadzonej działalności. Strategia podatkowa musi mieć odniesienie do zewnętrznych regulacji i wymagań dotyczących działalności danego podmiotu

Strategia podatkowa powinna odnosić się do takich kwestii jak:

- ryzyko podatkowe – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności Spółki lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży (strategia powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację

zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe);

- tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. *risk appetite*) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość Spółki do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe;
- poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;
- raportowanie i składanie deklaracji;
- strategia płatności zobowiązań podatkowych.

Dodatkowo Spółka przyjmuje, że:

- w tworzenie strategii podatkowej Spółki powinno zostać zaangażowane wyższe kierownictwo Spółki, w tym również osoby zarządzające niepodatkowymi jednostkami organizacyjnymi Spółki;
- strategia podatkowa Spółki powinna podlegać regularnemu przeglądowi i być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki i wewnątrz organizacji Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji;
- strategia podatkowa powinna być w postaci dokumentu zaakceptowanego na poziomie zarządu po uprzedniej akceptacji rady nadzorczej.

1. Wizja i misja podatkowa, długoterminowe cele podatkowe uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych.

Zgodnie z podejściem przyjętym przez Spółkę, podatki płacone przez Spółkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością stanowią słuszny i uzasadniony, a przy tym wymierny wkład Spółki w funkcjonowanie społeczeństwa oraz różnych form jego organizacji (w szczególności w funkcjonowanie państwa jako całości oraz samorządu jako wyróżnialnej części tej całości). W tym sensie, terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi element społecznej odpowiedzialności Spółki.

Długoterminowe cele podatkowe Spółki (uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki) przedstawiają się następująco:

a. celem Spółki jest terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a co za tym idzie minimalizacja ryzyka jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w imieniu lub na rzecz Spółki, dotyczących naruszenia tych przepisów;
b. terminowe wypełnianie przez Spółkę wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinno ograniczać również inne ryzyka biznesowe (np. inne ryzyka prawne, ryzyko

wizerunkowe itp.);

c. tym samym, powinno ono sprzyjać stworzeniu i zachowaniu niezakłóconych, stabilnych warunków prowadzenia działalności przez Spółkę – a co za tym idzie powinno również sprzyjać maksymalizacji zysków możliwych do osiągnięcia przez Spółkę w danym czasie (z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych itp.).

II. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego.

Spółka standardowo wyróżnia następujące poziomy ryzyka podatkowego:

a. wysoki - prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie większe niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe;

b. średni – prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako takie samo (lub zbliżone), jak prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe;

c. niski - prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe.

Akceptowalnym dla Spółki poziomem ryzyka podatkowego jest poziom niski.

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

a. ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);

b. ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;

c. ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Nie polega na agresywnych (niepotwierdzonych, nieutrwalonych) podejściach co do interpretacji i stosowania przepisów. W przypadkach, w których przepisy prawa podatkowego są przedmiotem różnych (rozbieżnych) interpretacji, Spółka z założenia przyjmuje tę interpretację, która jest obarczona najniższym ryzykiem kwestionowania (również wtedy, jeżeli tej interpretacji wynika dodatkowe lub większe obciążenie podatkowe dla Spółki).

W przypadkach wątpliwych – Spółka z założenia korzysta z:

a. doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne – profesjonalne podmioty posiadające odpowiednie doświadczenie, wiedzę i zasoby ludzkie i techniczne;
b. określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego (w pierwszej kolejności – z wniosku o interpretację indywidualną lub ogólną, w dalszej kolejności z objaśnień podatkowych, utrwalonej praktyki interpretacyjnej).

III. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego.

Organem zarządzającym Spółki jest zarząd, który w 2022 r. składał się z 1 (jeden) członka – Prezesa Zarządu, z których jeden był – ze względu na swoje doświadczenie zawodowe i posiadaną wiedzę – w pierwszej kolejności odpowiedzialny za obszar m.in. finansów, w tym rozliczeń podatkowych Spółki.

Przy czym w Roku Podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego, tzn. decyzji o takich czynnościach, które miałyby lub mogłyby mieć wpływ na wysokość podatków płaconych przez Spółkę i byłyby ukierunkowane na zmniejszenie tej wysokości (względnie na ustalenie wysokości podatków na określonym poziomie w danym okresie rozliczeniowym itp.).

Członek zarządu Spółki jest w sposób bieżący i ciągły zaangażowany również w sprawy podatkowe Spółki inne niż tzw. planowanie podatkowe, w szczególności sprawy dotyczące bieżących rozliczeń podatkowych Spółki.

IV. Przyjęte procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych.

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem i jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, a także wszelkich innych dokumentów, których złożenie w określonym terminie jest obowiązkiem Spółki wynikającym z przepisów („deklaracje i pozostałe dokumenty").

Spółka terminowo składa deklaracje i pozostałe dokumenty w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których deklaracje i pozostałe dokumenty są sporządzone na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji i pozostałych dokumentów. Korekty są składane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie.

VII. Przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych.

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem i jest terminowe dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych.

Spółka terminowo dokonuje płatności zobowiązań podatkowych w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których płatność zobowiązania podatkowego jest dokonywana na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka dokonuje odpowiednich korekt płatności zobowiązań podatkowych, w szczególności dokonuje dopłat odpowiednich kwot wraz z odsetkami od zaległości podatkowych, obliczanych zgodnie z odpowiednimi przepisami. Korekty są dokonywane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność dokonania korekty oraz po ustaleniu kwoty korekty.

VIII. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi.

Przez podmioty powiązane Spółka rozumie podmioty, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, a w szczególności:

a. podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot;
b. podmioty, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot;

gdzie wywieranie znaczącego wpływu Spółka rozumie zgodnie z art. 11 ust. 2 Ustawy o PDOP, w szczególności jako:

a. posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy;
b. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

Spółka dokonywała w Roku Podatkowym 2022 transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka podchodzi do transakcji z podmiotami powiązanymi i traktuje te transakcje tak samo, jak transakcje z innymi podmiotami (niepowiązanymi). W szczególności:

a. zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązanymi wynika każdorazowo z uzasadnionych

potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego;

b. Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązanymi, tzn. na warunkach rynkowych.

IX. Podejście do relacji biznesowych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

Spółka nie posiada (nie posiadała w Roku Podatkowym 2022) i nie zakłada posiadania relacji biznesowych (transakcji) z podmiotami z tzw. rajów podatkowych. Przez tzw. raje podatkowe Spółka rozumie terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w:

a. aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF – obecnie: w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600);
b. obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej – obecnie: w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 225).

X. Podejście do unikania oraz uchylania się od opodatkowania.

Spółka rozumie unikanie opodatkowania zgodnie z art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej – tzn. jako osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli:

a. taka korzyść jest sprzeczna w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu;
b. jej osiągnięcie jest głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności;
c. sposób działania jest sztuczny;

przy czym osiągnięcie korzyści podatkowej następuje zgodnie z przepisami prawa (na podstawie tych przepisów, bez ich naruszenia), bez odpowiedzialności karnej lub karnoskarbowej – w szczególności przy wykorzystaniu elementów konstrukcyjnych danego podatku takich jak np. odliczenia od podatku lub od podstawy opodatkowania, zwolnienia z podatku (podmiotowe lub przedmiotowe) itp.

Spółka rozumie przy tym korzyść podatkową zgodnie z art. 3 pkt 18 i art. 86a ust. 1 pkt 4 Ordynacji Podatkowej, tzn. jako:

a. niepowstanie zobowiązania podatkowego;
b. obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego;
c. odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego;
d. powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
e. powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku;
f. podwyższenie kwoty nadwyżki naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym podatkiem od towarów i usług do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
g. niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie czynności, które stanowiłyby unikanie opodatkowania. Natomiast przez uchylanie się od opodatkowania Spółka rozumie czynności i działania sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa. Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie jakichkolwiek czynności, które stanowiłyby uchylanie się od opodatkowania.

Uszczegółowienie:

1. **Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP).**

Spółka w pierwszej kolejności przestrzega przepisów powszechnie obowiązującego prawa w tym prawa podatkowego. Przepisy te są analizowane w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi celami i operacjami gospodarczymi. Spółka w przedmiotowym procesie posiada i stosuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również tzw. dobre praktyki. Spółka pozostaje w stałej współpracy z podmiotami profesjonalnymi - radcami prawnymi i doradcami w zakresie podatków. Składane dokumenty tj. deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka realizuje następujące procesy podatkowe:

1) zebranie danych i analiza źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
2) obliczenie podstawy opodatkowania,
3) kalkulacja podatku,
4) zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
5) zapłata podatku.

Spółka stara się zapewnić przestrzeganie określonych prawem obowiązków, w tym obowiązków podatkowych. Spółka na bieżąco przygotowuje i wdraża lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające efektywność, przejrzystość oraz bezpieczeństwo tych procesów przy jednoczesnym dochowaniu należytej staranności wynikającej z profesjonalnego charakteru prowadzonej działalności.
Przykładem jest tu chociażby wdrożona polityka rachunkowości zapewniająca rzetelne i zgodne ze stanem faktycznym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie obowiązków podatkowych. Systemy i procedury wewnętrzne zmierzają do pełnego i rzetelnego wykonywania obowiązków podatkowych. Ryzyko podatkowe podlega weryfikacji i jest ograniczane przy użyciu dozwolonych środków. W tym celu księgowość pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Spółki. W razie potrzeby Spółka korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych radców prawnych i doradców w zakresie podatków.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez konkretnych, wyznaczonych Pracowników Spółki, posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie.

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmowane są następujące działania:

1) rozpoznanie potencjalnego ryzyka podatkowego,
2) nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
3) bieżący monitoring zmian w przepisach prawa podatkowego,
4) bieżące szkolenia pracowników,
5) współpraca z profesjonalnymi podmiotami zewnętrznymi.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP).

W przepisach Ustawy o PDOP (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami podatkowym, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego (organu Krajowej Administracji Skarbowej). W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej – a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

1) porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;
2) audyt podatkowy, o którym o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W przypadku kontaktów dotyczących czynności sprawdzających oraz kontrolnych Spółka zmierzała do wykazania się transparentnością i chęcią współpracy. Terminowo dostarczano wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty.

3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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. (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o PDOP).

W Roku Podatkowym 2022 Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

1) obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
2) składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
3) wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka występowała w Roku Podatkowym 2022, tzn.:

1) podatek dochodowy od osób prawnych,
2) podatek dochodowy od osób fizycznych,
3) podatek od towarów i usług,
4) podatek od nieruchomości
5) podatek od czynności cywilno-prawnych,

W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o PDOP)

Dotyczy transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Suma bilansowa wskazana w Sprawozdaniu Finansowym Spółki sporządzonym na 31 grudnia 2022 r. wyniosła 40.626.554,49 PLN.

W zawiązku z powyższym, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje wskazanie transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość (obliczona odrębnie dla każdej transakcji o charakterze jednorodnym) przekroczyła wartość netto: 2.031.327,72 PLN. W Roku Podatkowym Spółka zawarła transakcje

spełniające powyższe kryteria na łączną wartość netto: 392.699.484,17 PLN. Transakcje powyższe zostały zawarte wyłącznie z krajowymi podmiotami powiązanymi rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT i obejmowały zakup oraz sprzedaż wyrobów stalowych, a także zakup usług.

Spółka nie posiada podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.

5. **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP. (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP).**

W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP.

6. **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o PDOP).**

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
4) 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, z późn. zm.15).

Spółka nie składała innych wniosków o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe. Spółka składała wnioski o wydanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach.

7. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Lista wskazana w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o PDOP)**

W Roku Podatkowym 2022 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 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.