

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej ELECTROPOLI POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

## 1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka:	Electropoli Poland Sp. z o.o.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres:	ul. Grażyńskiego 141, 43-300 Bielsko-Biała
Telefon:	+48 33 472 73 00
Regon:	330126145
NIP:	5471875249
KRS:	0000147947

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (pdop).

## 2. Wprowadzenie i informacje ogólne o Spółce

Spółka działa w przemyśle motoryzacyjnym, a jej działalność polega na pokrywaniu elementów metalowych powłokami ochronnymi oraz dekoracyjnymi. Działalność składa się z wydziału powłok lakierniczych i wydziału powłok galwanicznych. Na lakierni wykorzystywane są technologie malowania kataforetycznego, natryskowego oraz proszkowego. Spółka świadczy również innego rodzaju usługi na elementach malowanych (m.in. różnego rodzaju pod-montaże czy śrutowanie części surowych) jak również, wychodząc naprzeciw oczekiwaniom rynku, wprowadza nowe technologie, w tym przygotowania powierzchni przed malowaniem (np. alodynowanie).

## 3. Strategia podatkowa Spółki i zgodność z przepisami prawa

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego.

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych i na szeroką skalę w tym, posiadający złożoną strukturę, przyjmuje podejście do wykonywania obowiązków podatkowych kładąc nacisk na rzetelność oraz prawidłowość rozliczeń podatkowych. Decyzje Spółki podejmowane są z uwzględnieniem niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi. W celu minimalizacji ryzyka podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych.

Realizacja strategii podatkowej Spółki zapewniona jest poprzez zainicjowane i wdrażanie procedur kontroli wewnętrznych, rzetelną weryfikację kontrahentów, zapewnienie zgodności z prawem podatkowym zawieranych transakcji, nie stosowanie działań, których celem jest zmierzanie do oszczędności podatkowych a także kładzie nacisk na prawidłowe rozliczanie i wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych.

Dla Spółki bardzo ważne jest też inwestowanie w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki dostosowuje się do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym oraz do pojawiających się nowych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością.

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych Spółka stosuje:

- procedurę obiegu dokumentów, zasady kontroli dokumentów i dowodów księgowych;
- kontrole terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych;
- procedurę (elektroniczna weryfikacja) VAT — należyta staranność, weryfikacja kontrahentów - VIES, sprawdzanie kontrahentów na białej liście;
- kalkulację WHT (podatek u źródła) – należyta staranność;
- informowanie partnerów biznesowych o braku powiązań z kontrahentami mogących brać udział w praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W roku 2022 Spółka mierzyła się z ryzykami podatkowymi, w szczególności:

- zapewnienie zgodności ze zmianami prawa podatkowego i prawidłową kwalifikacją podatkową zdarzeń gospodarczych w Spółce;
- wypełnienie należytej staranności przy weryfikowaniu kontrahentów Spółki;
- niejednorodną wykładnią przepisów podatkowych, co w praktyce może spowodować, że mimo dochowania należytej staranności rozliczenia podatkowe w Spółce zostaną zakwestionowane;
- koniecznością wypełniania wymogów regulacyjnych, które przekładają się na obowiązki podatkowe Spółki;
- ryzykiem związanym z posiadaniem majątkiem w postaci nieprawidłowej realizacji przez Spółkę obowiązków w zakresie podatku od nieruchomości, czy nieprawidłowej amortyzacji środków trwałych w podatku dochodowym;
- potencjalnym ryzykiem podatkowym wynikającym z błędów ludzkich i omyłek;
- ryzykiem związanym z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych.

Aby nie dopuścić do materializacji ryzyk podatkowych Spółka podejmuje następujące działania:

- wprowadza rozwiązania organizacyjne i kontrolingowe;
- zatrudnia wykwalifikowanych pracowników oraz zapewnia opiniowanie prawne zawieranych umów;
- angażuje zewnętrzne firmy doradcze oraz prowadzi wyspecjalizowaną archiwizację dokumentów;
- przeprowadza regularne inwentaryzacje majątku trwałego i obrotowego.

Aby zapewnić prawidłowe opiniowanie podatkowe (w tym, zawieranych umów), Spółka planuje rozpocząć współpracę z wyspecjalizowanym doradcą podatkowym.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać głównie ze zmian legislacyjnych.

#### **4. Relacje z organami podatkowymi. Formy współpracy z organami KAS**

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- podatek od towarów i usług;
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek dochodowy od osób prawnych;

- rozliczeń kosztów kwalifikowanych (prowadząc działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych);
- podatek od nieruchomości;
- podatek u źródła (WHT);
- podatek akcyzowy.

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, więc w przypadku bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub właściwym urzędem skarbowym.

W roku 2022 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

## **5. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej**

W celu eliminacji ryzyka podatkowego związanego z omyłkowym zanizaniem zobowiązań podatkowych spółka dąży do odpowiedniego zarządzania wiedzą oraz starannie wyznacza zakres obowiązków i odpowiedzialności osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Dział księgowości na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych poprzez śledzenie wiadomości prasowych, publikowanych dzienników ustaw, (w tym, komentarzy do ustaw), znajomości literatury fachowej, orzeczeń sądów administracyjnych oraz wyroków Trybunału Sprawiedliwości UE, które mogą wywierać wpływ na politykę podatkową firmy. Spółka dąży do doskonalenia systemów informatycznych oraz narzędzi kalkulacyjnych, aby prawidłowo wykorzystywane pozwalały na minimalizację błędów oraz na kontrolę decyzji podatkowych.

Dodatkowo procesy rozliczania kluczowych dla Spółki podatków VAT-7, VAT-UE oraz podatku dochodowego od osób prawnych są spisane w formie instrukcji wewnętrznych.

## **6. Wnioski o wydanie wiążącej interpretacji**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o VAT oraz akcyzowych;
- o uprzednie porozumienie cenowe.

## **7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2022 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o pdop, polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem;
- przekształceniu Spółki w inną spółkę;
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej;
- części (w tym w ramach podziału Spółki);
- wymianie udziałów.

## **8. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi**

W Roku Podatkowym Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o pdop następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022:

- której przedmiotem transakcji były opłaty / koszty z tytułu marki (znaku towarowego) z podmiotem niebędącym rezydentem podatkowymi RP.

## **9. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

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 obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.