

# ŚLĄSKIE KRUSZYWA NATURALNE SP. Z O.O.

*Strategia podatkowa*

2020

## Spis treści

<b>1. SKRÓTY.....</b>	<b>4</b>
<b>2. INFORMACJE OGÓLNE DOTYCZĄCE STRATEGII PODATKOWEJ .....</b>	<b>5</b>
2.1. Wprowadzenie przepisów o strategii .....	5
2.2. Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji z realizacji strategii podatkowej .....	5
2.3. Pojęcie strategii podatkowej .....	6
2.4. Elementy strategii podatkowej .....	6
2.5. Cechy strategii podatkowej .....	7
2.6. Treść Informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	8
<b>3. PROFIL SPÓŁKI .....</b>	<b>9</b>
3.1. Dane rejestrowe Spółki .....	9
3.2. Opis prowadzonej działalności gospodarczej .....	9
3.3. Schemat organizacyjny i struktura zarządcza Spółki .....	10
<b>4. STRATEGIA PODATKOWA W SPÓŁCE.....</b>	<b>12</b>
4.1. Ogólne informacje o strategii podatkowej Spółki .....	12
4.1.1. Zasady podatkowe.....	12
4.2. Ryzyko podatkowe oraz apetyt na ryzyko.....	13
4.2.1. Ustalanie celów.....	15
4.2.2. Identyfikacja i ocena ryzyka .....	16
4.2.3. Reakcja na ryzyko.....	19
4.2.4. Informacja i komunikacja.....	21
4.2.5. Monitorowanie i kontrola .....	22
4.3. Rola organu zarządzającego .....	23
4.4. Raportowanie, składanie deklaracji oraz strategia płynności .....	23
<b>5. ELEMENTY STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI.....</b>	<b>25</b>
5.1. Przepisy i procedury .....	25
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych .....	26
5.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	26
5.4. Wnioski składane przez podatnika.....	26
5.5. Rozliczenia z rajami podatkowymi.....	27
<b>6. ŁAD PODATKOWY .....</b>	<b>28</b>
<b>7. WEWNĘTRZNE PROCEDURY PODATKOWE – ELEMENT ŁADU PODATKOWEGO.....</b>	<b>29</b>
7.1. Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej.....	29

7.2. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.....	30
7.3. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła.....	31
7.4. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług.....	33
<b>8. ZAŁĄCZNIKI.....</b>	<b>34</b>

## 1. Skróty

Skrót	Nazwa
Spółka	Śląskie Kruszywa Naturalne Sp. z o.o. z siedzibą w Krapkowicach, ul. Kościelna 1, 47-300 Krapkowice, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Opolu, KRS: 0000157600, NIP: 7541009068, REGON: 530974051
Strategia	Niniejsza strategia podatkowa Spółki
Dział Księgowości	Dział Księgowości w Spółce Kopalnia Surowców Skalnych w Bartnicy, świadczący usługi księgowe na rzecz SKN. W skład Działu Księgowości wchodzi przede wszystkim: Dyrektor ds. rachunkowości, Kierownik referatu i rachunkowości, a także osoby odpowiedzialne za prowadzenie księgowości Spółki – specjaliści ds. księgowości, specjalista ds. płac, specjalista ds. controllingu
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.)
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Modelowa Konwencja OECD	Modelowa Konwencja w sprawie podatku od dochodu i majątku, 21 listopada 2017 r., OECD ( <i>Model Tax Convention on Income and on Capital</i> )
Wytyczne RWNP	Wytyczne z zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, wersja 2.0, Czerwiec 2020 r.
Program Współdziałania	Forma współpracy służąca zapewnieniu przestrzegania przez podatnika prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.
Apetyt na ryzyko	Maksymalny poziom lub rodzaj ryzyka, jakie podatnik jest w stanie zaakceptować dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu.
Profil ryzyka	Opisuje rodzaje ryzyka, na które jest podatnik jest narażony oraz stopień narażenia na te ryzyka.
Ryzyko	Niepewne zdarzenie/zbiór zdarzeń, które jeżeli nastąpią będą miały wpływ na osiągnięcie celów, kombinacja możliwości wystąpienia dowolnego zdarzenia oraz jego konsekwencje.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

## 2. Informacje ogólne dotyczące strategii podatkowej

### 2.1. Wprowadzenie przepisów o strategii

Z dniem 1 stycznia 2021 r. weszła w życie ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2020 poz. 2123, dalej: „**Ustawa nowelizująca**”), której zasadniczym celem jest uszczelnienie systemu podatku CIT, w taki sposób aby powiązać wysokość podatku odprowadzanego przez duże przedsiębiorstwa, z faktycznym miejscem uzyskiwania dochodu.

Ustawa nowelizująca wprowadziła obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości **informacji o realizowanej strategii podatkowej, dotyczącej sposobu prowadzenia przez określonych podatników działalności gospodarczej i wysokości ich zobowiązań podatkowych** (art. 2 pkt 24 Ustawy nowelizującej dodał do ustawy CIT art. 27c). Wprowadzone przepisy nakładają na zobowiązane podmioty obowiązek podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej na swoich stronach internetowych.

Celem wprowadzenia nowych obowiązków jest:

- zwiększenie transparentności podatkowej podatników, którzy w szczególności ze względu na wysokość osiąganych przychodów odgrywają kluczową rolę na polskim rynku,
- uzyskiwanie przez organy Krajowej Administracji Skarbowej wstępnych informacji o działaniach określonych podatników oraz o możliwych przyczynach pojawiających się różnic w ich rozliczeniach podatkowych,
- pozytywny wpływ na społeczną odpowiedzialność biznesu,
- zwiększanie świadomości obywatelskiej w zakresie finansowych fundamentów działania państwa, jak również aktywności podejmowane przez gremia międzynarodowe.

Spółka wypełniając obowiązki ustawowe w tym zakresie przyjmuje niniejszą Strategię podatkową.

### 2.2. Podmioty zobowiązane do sporządzenia informacji z realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy CIT podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii za rok podatkowy.

Do katalogu podatników, których dotyczy ten obowiązek należą zatem:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiąganych dochodów;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

### 2.3. Pojęcie strategii podatkowej

Ustawodawca posługuje się pojęciem strategii podatkowej, jednakże nie sprecyzował znaczenia tego pojęcia. Uzasadnienie projektu ustawy nowelizującej wskazuje jedynie, że w efekcie publikowania informacji o strategii „obywatele otrzymają dostęp do informacji o zasadach podatkowych”, jakimi kieruje się podatnik.

Pewne wskazówki dotyczące zdefiniowania strategii podatkowej zostały również zawarte w Wytycznych RWNP, zgodnie z którymi: „Strategia podatkowa wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych podmiotu. (...) Strategia podatkowa powinna podlegać regularnemu przeglądowi i być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji. (...) Strategia podatkowa powinna być w postaci dokumentu zaakceptowanego na poziomie organu zarządzającego po uprzedniej akceptacji organu nadzorczego.”

Ponadto, zgodnie z Wytycznymi RWNP strategia podatkowa danego podmiotu powinna wskazywać, iż kwestie podatkowe danego przedsiębiorstwa są elementem odpowiedzialności tego przedsiębiorstwa, a „płacenie podatków we właściwej kwocie i we właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby”.

### 2.4. Elementy strategii podatkowej

W ślad za Wytycznymi RWNP strategia podatkowa jest pewnego rodzaju katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa odnosi się do następujących kwestii:

- ryzyka podatkowego – dotyczy zagrożeń podatkowych jakie mogą pojawić się w ramach prowadzonej działalności gospodarczej czy też w związku z działaniem w określonej branży. W tym celu strategia ryzyka podatkowego powinna wskazywać na działania przedsiębiorstwa ograniczające ryzyka podatkowe,
- pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma gotowa jest zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka, a także kwestii podatkowych, które mogą zostać zakwestionowane przez administrację skarbową,
- poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego,
- raportowania,
- składania deklaracji,
- strategii płatności zobowiązań podatkowych.

Strategia podatkowa powinna zostać dostosowana do wielkości oraz struktury przedsiębiorstwa a także branży w jakiej działa aby móc w efektywny sposób realizować jej założenia.

Proces wdrożenia strategii podatkowej powinien następować przy współpracy zarówno pracowników jak i kierownictwa firmy z uwzględnieniem odpowiednich działań pozwalających na efektywne przeprowadzenie, w tym m.in. w zakresie edukacji oraz szkoleń osób odpowiedzialnych za poszczególne procesy związane z podatkami w przedsiębiorstwie.

## 2.5. Cechy strategii podatkowej

Ustawa CIT nie wskazuje cech strategii podatkowej, natomiast pewne wskazówki zostały zawarte w Wytycznych RWNP. Integralną cechą każdej strategii podatkowej powinna być jej:

- adekwatność,
- skuteczność.

**Strategia podatkowa jest adekwatna**, gdy uwzględnia wielkość, strukturę oraz rodzaj działalności gospodarczej podatnika. Adekwatność strategii podatkowej powinna przejawiać się w odzwierciedleniu przez nią operacji biznesowych oraz związanych z nimi unormowań prawa podatkowego. Adekwatność strategii zmierza do zapewnienia wysokiej jakości prowadzonych rejestrów i zapewnienia prawidłowego przebiegu wdrażania nowych systemów i procesów oraz zmian w elementach istniejących we wdrożonym już środowisku, mających wpływ na działanie funkcji podatkowej poprzez odpowiednie planowanie, szacowanie ryzyka oraz zadania w zakresie ich wdrożenia oraz oceny powdrożeniowej.

**Strategia podatkowa jest skuteczna**, gdy z jednej strony daje gwarancję kontrolowania przez przedsiębiorstwo ryzyka podatkowego, a z drugiej strony umożliwia ulepszanie działań podatnika w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem. W celu zapewnienia skuteczności strategii podatkowej niezbędne jest kompleksowe uwzględnienie wszystkich transakcji przedsiębiorstwa oraz odniesienie się do całej funkcji podatkowej. Ponadto konieczne jest jej udokumentowanie w oparciu o przyjęte w przedsiębiorstwie procedury, polityki podatkowe oraz procesy. Strategia podatkowa aby była skuteczna powinna być również regularnie sprawdzana (przynajmniej raz do roku) przez zewnętrznego bądź wewnętrznego audytora.

Skuteczność strategii podatkowej realizowana jest poprzez zapewnienie zgodności działalności i polityki podatkowej przedsiębiorstwa. Skuteczność powinna być testowana, monitorowana i podtrzymywana m.in. przez monitorowanie profilu ryzyka, apetytu na ryzyko przedsiębiorstwa, monitorowanie ryzyka podatkowego i raportowania w jego zakresie, prowadzenia przeglądów kwestii nadzoru nad podatkami, a także informowania wyższej kadry zarządzającej o wynikach testów.

Niezbędne dla zgodnej z prawem realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich istotnych aspektach jest:

- analiza powtarzalności realizowanych transakcji i prawdopodobieństwa prawidłowego ich ujęcia,
- analiza konsekwencji transakcji, których realizacja nie przebiegła w sposób prawidłowy.

**Badanie powtarzalności transakcji** zmierza do ustalenia stopnia wystąpienia ewentualnych błędów w systemach. Przyjmuje się, że jeżeli transakcja ma charakter rutynowy, to systemy są w stanie przetwarzać ją w sposób prawidłowy.

**Badanie prawdopodobieństwa nieprawidłowego ujęcia transakcji** odnosi się natomiast do sprawdzenia stopnia nieprawidłowości przebiegu transakcji oraz sprawdzenia konieczności wprowadzenia rozwiązań zmierzających do zminimalizowania ryzyka ponownego wystąpienia takich sytuacji.

Odpowiedzialność za kwestie podatkowe i wdrażanie procedur, a także określenie polityki firmy i odpowiedzialności, odpowiednie zasoby kadrowe i procedury wdrożone w celu zarządzania ryzykiem nieprzestrzegania przepisów prawa podatkowego powinny zostać wskazane w strategii podatkowej w sposób precyzyjny.

Istotne w zakresie strategii podatkowej, jest również zaprojektowanie systemu kontroli pozwalającego na ograniczenie ryzyka obejmującego, np. rozdzielanie zakresu odpowiedzialności, powierzanie obowiązków pracownikom lub podmiotom trzecim, prowadzenie oceny działań wpływających na opodatkowanie oraz monitoring prowadzony celu zapewnienia skuteczności działania środków kontroli.

## 2.6. Treść Informacji o realizowanej strategii podatkowej

Przepisy nie przewidują wzoru według którego powinna być składana informacja, natomiast zawierają otwarty katalog elementów, które powinny zostać objęte informacją o realizowanej strategii podatkowej. Podatnik może ją dodatkowo uzupełnić o informacje, które z jego perspektywy są istotne np. z uwagi na charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy CIT, strategia podatkowa zawiera, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 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 RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 RP,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej,
  - b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
  - c) wiążącej informacji stawkowej,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej,
- 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 ustawy 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.



### 3. Profil Spółki

#### 3.1. Dane rejestrowe Spółki

Śląskie Kruszywa Naturalne Sp. z o.o. z siedzibą w Krapkowicach, ul. Kościelna 1, 47-300 Krapkowice, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonych w Sądzie Rejonowym w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerami:

KRS: 0000157600,

NIP: 7541009068,

REGON: 530974051

Struktura własnościowa kształtuje się następująco:

- Basalt Minerals GmbH z siedzibą w Linz posiada 3.228 udziałów po 500,00 zł każdy na łączną kwotę 1.614.000,00 zł,
- Kopalnie Surowców Skalnych w Bartnicy Spółka z o.o. posiada 30 udziałów po 500,00 zł każdy na łączną kwotę 15.000,00 zł.

#### 3.2. Opis prowadzonej działalności gospodarczej

Śląskie Kruszywa Naturalne Sp. z o.o jest generalnym dystrybutorem kruszyw produkowanych przez kopalnie, które wchodzi w skład koncernu Basalt AG oraz produktów firm BORNIT i Rathscheck. Spółka została założona w 1994 r. i od początku swojej działalności dystrybuje kruszywa produkowane przez KSS Bartnica w Kopalni Melafiru Rybnica Leśna i Kopalni Gabra Słupiec, stale rozszerzając działalność zarówno o nowy asortyment, jak i cały proces logistyczny dostaw do klientów. Ponadto poza działaniami związanymi ściśle ze sprzedażą i dystrybucją, Spółka aktywnie działa m.in. w Polskim Stowarzyszeniu Wykonawców Asfaltowych.

Przedmiot działalności dystrybucyjnej Spółki obejmuje następujące kategorie:

- sprzedaż mieszanek bitumicznych produkowanych przez Kopalnie Surowców Skalnych w Bartnicy Sp. z o.o. i spółkę Odra-Asfalt w Szczecinie. Spółka zapewnia najwyższą jakość produkcji dzięki wysokiej klasy kruszywom ze swoich kopalń, wysoko wykwalifikowanej kadrze oraz stałemu nadzorowi laboratoryjnemu oraz wdrożeniu Zakładowej kontroli Produkcji certyfikowanej i monitorowanej przez polski oddział DEKRA. Masy bitumiczne produkowane są w następujących wytwórniach:
  - Wytwórni Mas Bitumicznych w Bełku,
  - Wytwórni Mas Bitumicznych w Niemodlinie,
  - Wytwórni Mas Bitumicznych w Opolu,
  - Wytwórni Mas Bitumicznych w Niemczy,
  - Wytwórni Mas Bitumicznych w Starym Julianowie,
  - Wytwórni Mas Bitumicznych w Szczecinie.
- sprzedaż następujących produktów chemicznych firmy Bornit:
  - chemii drogowej (produkty gwarantujące łatwe wbudowanie i odpowiedni efekt na budowie m.in. mieszanka mineralno-asfaltowa, zalewa do podlewu szyn, taśma

- uszczelniająca, masa zalewowa do uszczelniania fug czy urządzenia do szybkiego i precyzyjnego wbudowywania mas bitumicznych)
- chemii mostowej (produkty do izolacji elementów betonowych na mostach i wiaduktach m.in. masy bitumiczne, masy szpachlowe, emulsje bitumiczne)
  - chemii kubaturowej (systemy izolacji i uszczelnień obiektów kubaturowych firmy Bornit oraz partnerów w ramach programów BORNIT – Kompletne systemy uszczelnień).
  - sprzedaż łupka naturalnego do pokryć dachowych i elewacji firmy Rathscheck,
  - sprzedaż kruszyw gąbrowych, melafirowych i bazaltowych pochodzących ze spółki Kopalnie Surowców Skalnych w Bartnicy Sp. z o.o.,
  - sprzedaż kruszyw granitowych pochodzących z Kopalni Schweden Splitt AB z Karlshamn w Szwecji,
  - sprzedaż kruszyw szarogłazowych pochodzących z Kopalni Koschenberg z Niemiec,
  - sprzedaż kruszyw granitowych pochodzących z Kopalni Vyrivs'kyj karier z Ukrainy.

### **3.3. Schemat organizacyjny i struktura zarządcza Spółki**

#### Schemat organizacyjny Spółki

Biorąc pod uwagę strukturę organizacyjną Spółka posiada następujące jednostki organizacyjne:

- Biuro Zarządu,
- Centrum Dystrybucji Kruszyw w Krapkowicach,
- Biuro Handlowe w Gdyni,
- Biuro Handlowe w Warszawie,
- Biuro Handlowe w Nowej Rudzie,
- Biuro Handlowe w Poznaniu,
- Biuro Handlowe w Dobrej,
- Biuro Handlowe w Męcince.

Natomiast schemat organizacyjny Spółki obejmujący działy oraz stanowiska został przedstawiony w Załączniku nr 1.1.

#### Struktura zarządcza Spółki

W skład zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wchodziły następujące osoby:

- Pan Erwin Filipczyk - Prezes Zarządu,
- Pan Jakub Henryk Madej - Członek Zarządu.

Prokurentem w Spółce na dzień 31 grudnia 2020 r. był:

- Pan Marek Jan Smykała.

pełniąc prokurę łączną wyłącznie wspólnie z Członkiem Zarządu.

Zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym, do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki upoważnionych jest dwóch członków zarządu działających łącznie albo jeden członek zarządu działający łącznie z prokurentem.

Spółka reprezentowana jest przez Zarząd. Zadaniem Zarządu jest kierowanie działalnością Spółki oraz inspirowanie i koordynowanie wszelkich prac związanych z działalnością handlowo-dystrybucyjną na terenie kraju i za granicą.

Spółka nie posiada organów kontroli i nadzoru – w Spółce nie została bowiem powołana rada nadzorcza.

## 4. Strategia podatkowa w Spółce

### 4.1. Ogólne informacje o strategii podatkowej Spółki

Spółka jest świadoma, że kwestie podatkowe należą do głównych zagadnień odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie traktowane jest jako jeden z nadrzędnych zadań realizujących ten cel.

Strategia Spółki wskazuje wizję i misję podatkową Spółki oraz cele podatkowe, uwzględniając przy tym ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki. Strategia podatkowa jest spójna z koncepcją rozwoju Spółki oraz wartościami przyjętymi przez Spółkę.

W tworzenie Strategii podatkowej zaangażowane zostało wyższe kierownictwo, a Strategia dostosowana jest do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk pojawiających się w świetle aktualnej działalności Spółki.

Przyjęta Strategia stanowi katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka podkreśla, że opracowana przez nią Strategia stanowi zharmonizowaną całość; odnosząc się w szczególności do takich kwestii jak:

- ryzyko podatkowe,
- tzw. apetyt na ryzyko,
- poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego,
- raportowanie,
- składanie deklaracji,
- strategia płatności zobowiązań podatkowych.

#### 4.1.1. Zasady podatkowe

Wizją Spółki w zakresie podatków jest budowanie zaufania biznesowego w zakresie dystrybucji kruszywa, przy jednoczesnym przestrzeganiu przepisów i wymogów podatkowych, poprzez odpowiedzialne i przejrzyste podejście do zarządzania i kontroli spraw podatkowych i związanych z nimi ryzyk.

Natomiast celem Spółki jest jej długoterminowy, zrównoważony rozwój pozwalający na bycie odpowiedzialnym podatnikiem. Główne zasady dotyczące podatków, którymi kieruje się Spółka to:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych w Polsce,
- korzystanie z ulg podatkowych przy jednoczesnym zapewnieniu, że ulgi te nie są wykorzystywane do celów sprzecznych z przepisami podatkowymi,
- terminowe składanie deklaracji podatkowych oraz płacenie wszystkich podatków w terminie,
- uczciwa oraz profesjonalna współpraca z organami podatkowymi w przypadku ewentualnych sporów podatkowych czy niepewności co do interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie rynkowych cen i zasad w transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- brak tolerancji wobec uchylania się od opodatkowania.

Dział Księgowości Spółki, który zajmuje się rozliczaniem podatków składa się z profesjonalistów wyposażonych w odpowiednią wiedzę, doświadczenie oraz umiejętności aby zarządzać sprawami podatkowymi Spółki oraz utrzymywać nadzór nad ryzykiem podatkowym. Spółka zapewnia odpowiednie szkolenia oraz wsparcie personelowi zaangażowanemu w transakcje podatkowe czy też inne procesy mające wpływ na podatki.

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę ma na celu realizowanie transakcji w taki sposób aby nie powodowały one niezamierzonych kosztów podatkowych dla działalności oraz aby były przeprowadzane w najbardziej efektywny podatkowo sposób. Spółka planuje korzystanie z ulg czy zwolnień uregulowanych w przepisach podatkowych tylko jeśli są one właściwe i pod warunkiem, że nie wykracza poza powszechne rozumienie prawa podatkowego. Spółka nie stosuje sztucznych schematów unikania podatków.

#### **4.2. Ryzyko podatkowe oraz apetyt na ryzyko**

Działania Spółki w zakresie ryzyka podatkowego obejmują przede wszystkim weryfikację zmieniających się regulacji prawa podatkowego, przygotowywanie deklaracji, ewidencji oraz zeznań podatkowych. Przygotowanie dla tych działań procedur podatkowych, wyznaczenie osób odpowiedzialnych za realizację tych czynności jak również monitorowanie i kontrola czy procedury funkcjonują pozwalają na efektywne i świadome zarządzanie ryzykiem podatkowym i jednocześnie minimalizację ryzyka podatkowego w przedsiębiorstwie.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce wspomagane jest przez podejmowanie decyzji przez Zarząd oraz wyższe kierownictwo, którzy wspierani są przez wewnętrzny zespół Działu Księgowości.

Bieżące wdrażanie strategii podatkowej oraz zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki delegowane jest do Dyrektora ds. rachunkowości oraz Kierownika referatu i rachunkowości, którzy wspierani są przez odpowiednich specjalistów. Dział księgowości odpowiedzialny jest za identyfikację i zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu wspierania celów strategicznych Spółki. Spółka korzysta również z zewnętrznych doradców podatkowych w sytuacjach w których wymagane jest specjalistyczne doradztwo podatkowe.

Czynniki wpływające na ryzyko podatkowe Spółki mogą powstawać zarówno wewnętrznie (np. w wyniku restrukturyzacji) jak również w wyniku czynników zewnętrznych (np. zmiana przepisów podatkowych). W związku z tym, możliwość kontrolowania ryzyka podatkowego jest różna i tym samym Spółka akceptuje, że eliminacja wszystkich ryzyk podatkowych nie jest możliwa. Natomiast skuteczne zarządzanie ryzykiem ma dla Spółki kluczowe znaczenie i stanowi podstawę przy decyzjach biznesowych i bieżącej działalności.

Zarządzenie ryzykiem podatkowym przez Spółkę uwzględnia:

- specyficzne jednorazowe transakcje realizowane przez Spółkę, w których pojawia się niepewność co do oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego (Spółka zdaje sobie sprawę, że im bardziej nietypowe transakcje oraz im mniej jednorodna linia interpretacyjna organów podatkowych oraz linia orzecznicza sądów, tym większe ryzyko);
- stosowanie przepisów prawa podatkowego, regulacji oraz decyzji do rutynowej działalności, codziennych operacji Spółki;
- kwestię ewentualnego nieprawidłowego wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wypełnianiem deklaracji podatkowych, realizowaniem płatności, odpowiadaniem na pytania organów podatkowych oraz wypełniania wszelkich ustawowych obowiązków, w tym informacje o osobach trzecich – celem jest z jednej strony minimalizacja ryzyka takich zdarzeń, a z drugiej w przypadku ich wystąpienia sprawne, zgodnie

z przepisami doprowadzenie do stanu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych;

- obszar księgowości w zakresie dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach podatnika;
- skondensowany poziom ryzyka skupiającego w sobie kombinację ryzyk transakcyjnych, operacyjnych i zgodności.

Spółka bierze pod uwagę w swoim modelu zarządzania ryzykiem również ryzyko niewłaściwego zarządzania ww. ryzykami oraz ryzyko związane z możliwością zmniejszenia wartości marki Spółki lub opinii o Spółce w wyniku negatywnych informacji o sprawach podatkowych Spółki, które pojawiają się w publicznej domenie.

Ryzyko podatkowe Spółki jest stale monitorowane i oceniane z zachowaniem zasad należytej staranności i istotności, przy uwzględnieniu **apetytu Spółki na ryzyko podatkowe, którego poziom należy uznać za niski**. Spółka zobowiązuje się do przestrzegania wszystkich stosownych przepisów podatkowych w sposób odpowiedzialny oraz etyczny i dąży jednocześnie do wypełniania wszystkich zobowiązań podatkowych, zgodnie z przepisami prawa.

W związku z powyższym, w przypadku istotnych transakcji, które pojawiają się sporadycznie lub jednorazowo, Spółka dokonuje wykładni prawa podatkowego z uwzględnieniem opinii Zarządu, natomiast w określonych przypadkach korzysta również z porady zewnętrznych doradców podatkowych aby zapewnić, że interpretacja prawa dokonywana przez Spółkę jest prawidłowa i zgodna z aktualną praktyką.

Spółka zatrudnia również wykwalifikowanych pracowników, przede wszystkim Działu Księgowości, aby zapewnić prawidłowe sporządzanie deklaracji podatkowych, a także właściwe rozliczanie i ewidencjonowanie podatków.

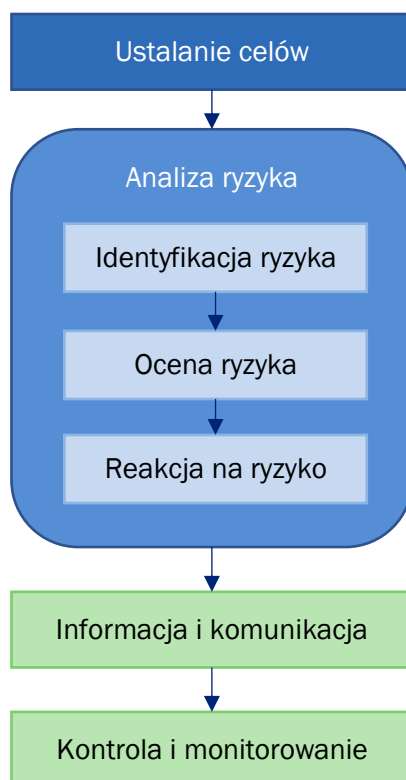
Dział Księgowości stale monitoruje nowe przepisy podatkowe oraz wszelkie zmiany w zakresie interpretacji przepisów podatkowych. Ponadto stara się identyfikować, oceniać i zarządzać ryzykiem podatkowym oraz na bieżąco informuje Dyrektora ds. rachunkowości, Kierownika referatu i rachunkowości jak również w kluczowych aspektach Zarząd Spółki.

W sytuacjach w których istnieje niepewność co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców podatkowych, po wcześniejszym wskazaniu własnego zrozumienia sytuacji i w przypadku takiej konieczności rozwiewa wątpliwości występując z wnioskiem do organu podatkowego o wydanie interpretacji podatkowej.

A zatem, Spółka podejmując jakiegokolwiek decyzje biznesowe, które mogą mieć konsekwencje podatkowe skupia się przede wszystkim na minimalizowaniu ryzyka podatkowego dla biznesu, a nie na poszukiwaniu korzyści podatkowych. Dlatego też Spółka posiada niski próg tolerancji ryzyka podatkowego.

Spółka zdaje sobie jednak sprawę, że w niektórych aspektach prawa podatkowego mogą wystąpić niejasności odnośnie stosowania przepisów, które mogą prowadzić do odmiennej interpretacji zarówno przez Spółkę jak i organy podatkowe i tym samym skutkować wystąpieniem sporu podatkowego. Aby uniknąć takich sytuacji Spółka stara się dokumentować w rzetelny sposób wszelkie transakcje wdrażając przy tym procedury podatkowe. Natomiast w przypadku gdyby Spółka omyłkowo dokonała błędu, np. w złożonej deklaracji podatkowej, wówczas po zidentyfikowaniu takiego błędu dokonuje niezwłocznie korekty.

Efektywny system zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, składa się z następujących etapów:



Powyższe elementy zapewniają realizację celów w obszarach strategicznym, operacyjnym, sprawozdawczości oraz zgodności.

#### 4.2.1. Ustalanie celów

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka na najbliższe lata wyznaczyła następujące cele:

- wzrost w ujęciu wartościowym sprzedaży kruszyw i mieszanek bitumicznych w porównaniu do poprzedniego roku lub utrzymanie na co najmniej podobnym poziomie,
- zwiększenie obrotu towarów dla budownictwa kubaturowego a także zwiększenie sprzedaży w takich segmentach działalności jak pokrycia dachowe i elewacje z łupka naturalnego. Segmenty te nabierając coraz większego znaczenia w działalności Spółki, stanowią istotne elementy dywersyfikacji Spółki,
- zwiększenie jej konkurencyjności poprzez m.in. świadczenie w dalszym ciągu usług towarzyszących samym dostawom kruszyw, tzn. transportowych i przeładunkowych z transportem pośrednim,
- utrzymanie rotacji należności na dotychczasowym poziomie gwarantującym płynność finansową poprzez dalszą skuteczną ich windykację

Odnosząc powyższe do celów podatkowych, Spółka pragnie wskazać w szczególności, że jej celem nie jest uchylanie się od opodatkowania czy optymalizacje podatkowe. Strategia Spółki jest strategią, którą charakteryzuje niski poziom apetytu na ryzyko.

Spółka, będąc świadoma społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa stawia przede wszystkim na bezpieczne zarządzanie podatkami, stosownie do obowiązujących przepisów. Celem Spółki jest nie tylko stabilne i bezpieczne prowadzenia biznesu, ale przede wszystkim minimalizacja ryzyka podatkowego, co jednocześnie będzie się przekładać na wzrost terminowości i poprawności



składanych rozliczeń podatkowych, a także pozwoli traktować Spółkę jako solidnego i rzetelnego partnera, zarówno przez innych uczestników rynku, jak i organy administracji skarbowej. Kierując się zasadami podatkowymi, Spółka dąży do przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych, terminowego składania deklaracji podatkowych oraz terminowej zapłaty podatków a także korzystania z ulg podatkowych wyłącznie w granicach prawa.

Potwierdzeniem realizacji wskazanych celów podatkowych jest fakt, że Spółka w 2020 r. złożyła wszystkie deklaracje w ustawowym terminie, tj.: przede wszystkim deklaracje VAT (VAT-7, VAT-UE), JPK, CIT-8 oraz DN-1. Ponadto zapłata podatków również dokonywana była przez Spółkę w ustawowych terminach.

Spółka prowadzi działalność z zachowaniem należytej staranności, w sposób szczególnie przykładając wagę do profesjonalizmu i etyki osób wchodzących w skład kierownictwa, wymagając od nich odpowiedzialnego i lojalnego postępowania. W związku z tym, że głównym przedmiotem działalności Spółki jest dystrybucja różnego rodzaju kruszyw, kluczowym jest prawidłowe funkcjonowanie systemów finansowo-księgowych jak również pracy pracowników. Ponadto, Spółka wdrożyła szereg procedur dodatkowych, które pozwalają usystematyzować kluczowe zagadnienia występujące w Spółce.

Spółka wdrażając Strategię chce przyczynić się również do zwiększenia efektywności i przejrzystości działań Spółki oraz zachowania jej bezpieczeństwa. Spółka posiada adekwatną strukturę organizacyjną i tym samym zarządza ona podatkami z wykorzystaniem własnego personelu oraz zdobytego doświadczenia i wiedzy. Wszystkie kluczowe decyzje są podejmowane przez Zarząd Spółki samodzielnie lub po uprzedniej konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

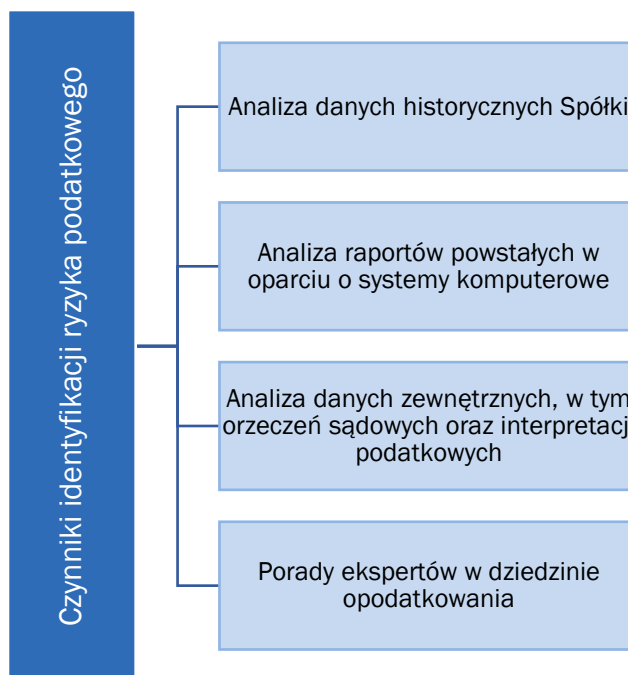
#### **4.2.2. Identyfikacja i ocena ryzyka**

Identyfikacja ryzyka przez Spółkę obejmuje nie tylko obszary ryzyka w zakresie procesów oraz procedur wynikających z interpretacji oraz wdrożenia przepisów podatkowych, ale także ryzyka związane z zasobami ludzkimi przedsiębiorstwa oraz jego systemem księgowym (informatycznym).

Spółka mając na celu przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, monitoruje nie tylko bieżące orzecznictwo Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz wojewódzkich sądów administracyjnych, ale również interpretacje ogólne, interpretacje indywidualne organów podatkowych, a także ostrzeżenia podatkowe, które mogą dotyczyć działalności Spółki. Spółka regularnie analizuje opublikowane przez resort finansów ostrzeżenia dotyczące optymalizacji podatkowych, których znajomość pomaga Spółce ocenić ryzyko podatkowe danej transakcji zarówno na etapie procesu badania jak również podczas planowania. Zebrane przez Spółkę ostrzeżenia zawiera Załącznik nr 1.2 do niniejszej Strategii podatkowej.

Poniżej przedstawiono etap identyfikacji ryzyka podatkowego realizowanej przez Spółkę:





Poniżej przedstawiono główne obszary ryzyka podatkowego oraz sposoby na ograniczenie ich wystąpienia wdrożone w Spółce:

Obszary objęte ryzykiem	Sposoby ograniczenia ryzyka
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przygotowanie dokumentacji cen transferowych przez zewnętrznych doradców podatkowych</li> <li>• Bieżąca weryfikacja transakcji zagranicznych pod kątem podatku u źródła na podstawie posiadanej przez Spółkę wewnętrznej procedury przeciwdziałającej niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła</li> <li>• Właściwa struktura organizacyjna pozwalająca na kilkustopniową weryfikację dokonywanych czynności, co zmniejsza ryzyko popełnienia błędu czy nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych lub kwalifikowania przychodów i kosztów</li> <li>• Udział w szkoleniach zwiększających kompetencje pracowników</li> </ul>
Podatek od towarów i usług (VAT)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Weryfikacja dokumentacji do zastosowania stawki preferencyjnej VAT oraz weryfikacja kontrahentów pod kątem zachowania należytej staranności na podstawie wewnętrznej procedury przeciwdziałającej niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku VAT co pozwala na eliminację ryzyka udziału w nierzetelnych transakcjach</li> <li>• Korzystanie z zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku niejasnych sytuacji podatkowych</li> <li>• Właściwa struktura organizacyjna pozwalająca na kilkustopniową weryfikację dokonywanych czynności, co zmniejsza ryzyko</li> </ul>

	<p>popęlnienia błędu, niezarejestrowania całości sprzedaży czy błędnej kwalifikacji prawno-podatkowej transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wprowadzenie Zarządzenia w sprawie mechanizmu podzielonej płatności w związku ze sprzedażą towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy VAT nakazującego dokonywanie wszystkich płatności, których wartość brutto przekracza 15 000 zł z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności z obowiązkową weryfikacją czy rachunek bankowy kontrahenta znajduje się na „Białej Liście” – powyższe pozwala na wyeliminowanie ryzyka opłacenia należności na rachunek, który nie znajduje się na Białej Liście podatników oraz sankcji w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego.</li> </ul>
<p>Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT - płatnik)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Właściwa struktura organizacyjna pozwalająca na kilkustopniową weryfikację dokonywanych czynności, co zmniejsza ryzyko związane z nieprawidłowościami w zakresie wysokości deklarowania i terminowości wpłacania zaliczek</li> </ul>
<p>Schematy podatkowe</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bieżąca analiza dokonywanej przez Spółkę działań mogących zostać uznanych za schemat podatkowy na podstawie posiadanej wewnętrznej procedury przeciwdziałającej niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych</li> </ul>
<p>System zarządzania ryzykiem</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Przygotowana strategia podatkowa oraz wewnętrzne procedury pozwalają na wyeliminowanie ryzyka braku dokumentacji w procesie zarządzania ryzykiem</li> <li>• Odpowiednio sporządzona struktura organizacyjna pozwala na eliminację ryzyka braku odpowiedzialności kierownictwa za zarządzanie ryzykiem oraz braku koordynacji procesu zarządzania ryzykiem w całej organizacji</li> <li>• Dokonywanie okresowych aktualizacji procedur stosowanych w Spółce pozwala na wyeliminowanie ryzyka braku monitorowania, pomiaru i raportowania informacji odnoszących się do zarządzania ryzykiem w organizacji</li> <li>• Prowadzenie ksiąg rachunkowych w wykorzystaniem systemu Symfonia Forte firmy Sage w ramach którego wykorzystywana jest automatyczna transmisja danych oraz realizowane są przedsięwzięcia zabezpieczająco-kontrolne, w szczególności:             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Przestrzeganie warunków rejestracji i przetwarzania danych,</li> <li>○ Realizacja procedur kontrolnych i analitycznych,</li> <li>○ Po zakończeniu i uzgodnieniu księgowania danego miesiąca – zamykanie miesiąca oraz wykonywanie wydruków obowiązkowych.</li> </ul> </li> </ul>

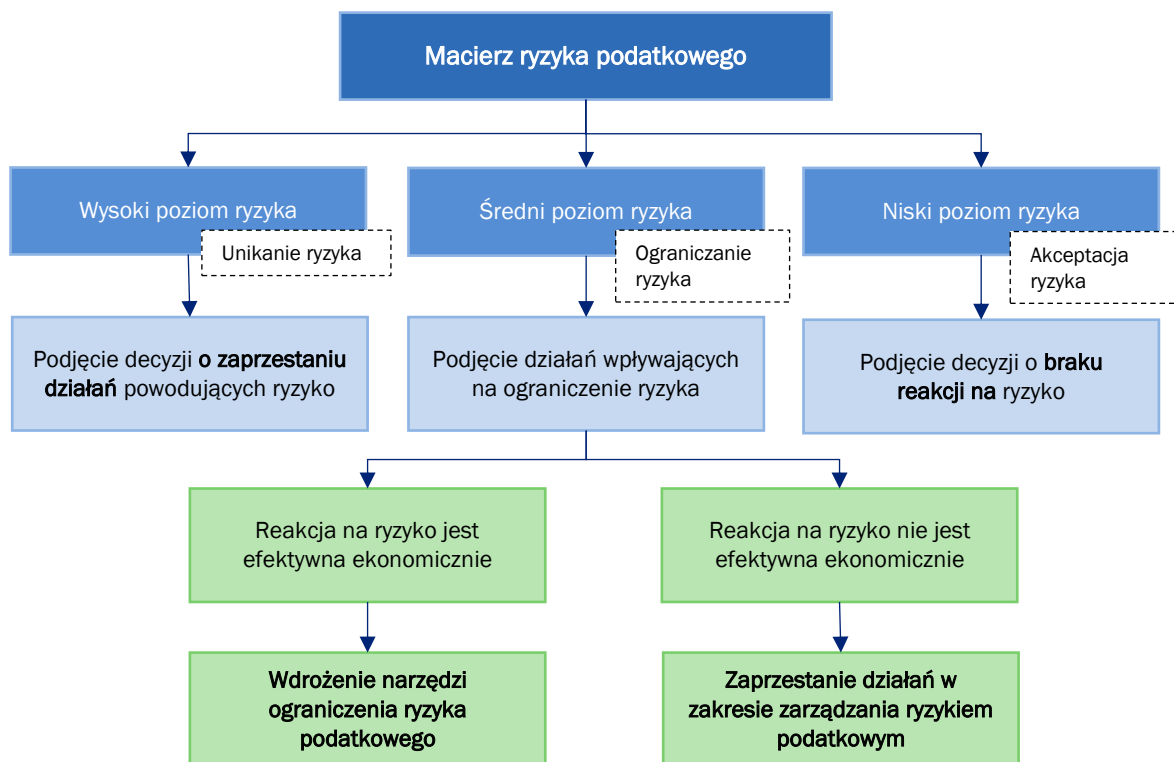
Kontrola wewnętrzna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Właściwie przygotowana struktura organizacyjna oraz właściwy nadzór kierownictwa pozwala wyeliminować ryzyko braku kontroli wewnętrznej,</li> <li>• Szczegółowo przygotowane instrukcje i procedury w zakresie działań pracowników Spółki pozwalają na minimalizację ryzyka w zakresie błędnego działania i funkcjonowania kontroli wewnętrznej,</li> <li>• Dokonywanie okresowych aktualizacji procedur stosowanych w Spółce pozwala na wyeliminowanie ryzyka braku informacji niezbędnych do oceny efektywności funkcjonowania stosowanych mechanizmów kontroli wewnętrznej</li> </ul>
Zgodność działalności z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kompletność opracowanych wewnętrznych regulacji prawnych,</li> <li>• Brak luk w systemie zabezpieczania danych finansowo-księgowych</li> </ul>

#### 4.2.3.Reakcja na ryzyko

W sytuacjach, w których ryzyko zbliża się lub przekracza wyznaczone poziomy dopuszczone przez Spółkę, Spółka w zależności od stopnia ryzyka przyjmuje jedną z nw. postaw:

- podejmuje decyzję o unikaniu danego ryzyka podatkowego;
- podejmuje decyzję o braku reakcji, gdy ryzyko jest nieistotne dla przedsiębiorstwa;
- podejmuje działania wpływające na ograniczenie ryzyka.

Poniżej przedstawiono macierz ryzyka podatkowego, który Spółka wykorzystuje na etapie reagowania na określone ryzyko:



Rysunek 1. Schemat postępowania w zakresie ryzyka podatkowego. Opracowano na podstawie: Rozprawy Doktorskiej "Ryzyko podatkowe w zarządzaniu przedsiębiorstwem", P. Wiśniewski, Poznań 2009 r.

Spółka porównuje poziom danego ryzyka podatkowego, w stosunku do poziomu przez nią akceptowanego, biorąc pod uwagę poziom ryzyka nie tylko wynikającego z poszczególnego zdarzenia, ale ze wszystkich czynności.

W przypadku gdy Spółka podejmie decyzję o zaprzestaniu zadań powodujących powstanie ryzyka, wówczas działania w tym zakresie ulegają zakończeniu. Natomiast jeśli Spółka uzna, że ryzyko jest na tyle niskie, że możliwa jest jego akceptacja, wówczas następuje realizacja kolejnego etapu jakim jest komunikacja oraz monitorowanie ryzyka. Kolejny etap wynika z faktu, że istnieje możliwość wystąpienia sytuacji, w której czynniki wpływające na ryzyko ulegną zmianie i tym samym konieczna będzie ponowna analiza sytuacji.

Z kolei w przypadku gdy poziom ryzyka zostanie uznany za średni, tj. jest zbyt wysokie by je zignorować oraz zbyt niskie by dokonać jego akceptacji należy podjąć działania wpływające na ograniczenie ryzyka. Możliwe jest wskazanie dwóch sposobów reakcji na ryzyko:

1. działania ograniczające wystąpienie zdarzeń, które mogłyby być niekorzystne dla Spółki,
2. działania zmierzające do ograniczenia skutków będących wynikiem niekorzystnych zdarzeń.

Spółka analizując w sposób szczegółowy natężenie danego rodzaju ryzyka podatkowego, dokonuje szeregu kolejnych działań, w tym między innymi:

- dokonuje wyboru sposobu minimalizacji ryzyka podatkowego;
- porównuje skuteczność alternatywnych metod;
- ocenia koszty i efektywność stosowania danych narzędzi;

- analizuje wpływ poszczególnych metod ograniczania ryzyka na całokształt funkcjonowania przedsiębiorstwa.<sup>1</sup>

Prawidłowa identyfikacja określonych rodzajów ryzyka pozwala na dokonanie analizy pozwalającej na ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia niepożądanych zdarzeń oraz ograniczenie skutków będących wynikiem niekorzystnych zdarzeń. Do działań stosowanych przez Spółkę, które pozwalają dokonać analizy ryzyka podatkowego należy zaliczyć:

- występowanie z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego – działanie jest możliwe w przypadku, gdy dana czynność pojawia się w Spółce po raz pierwszy bądź w przypadku gdy nie ma jednoznacznej odpowiedzi w zakresie wykładni prawa podatkowego,
- korzystanie z porad zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie opodatkowania – takie działanie pozwala Spółce na lepsze zrozumienie badanego zagadnienia czy też identyfikację ewentualnych zagrożeń. Korzystanie z porad ekspertów daje Spółce poczucie bezpieczeństwa w zakresie realizowanych przez nią rozliczeń podatkowych,
- wewnętrzny audyt podatkowy – przeprowadzenie audytu pozwala na wykrycie i usunięcie ewentualnych nieprawidłowości jakie mogą wystąpić w Spółce oraz umożliwia wprowadzenie nowych rozwiązań pozwalających na uniknięcie błędów w rozliczeniach podatkowych w przyszłości,
- wdrożenie procedur podatkowych – pozwala to na realizację podstawowych zadań określonych przepisami prawa oraz skuteczne zarządzanie Spółką przy jednoczesnym ograniczeniu ryzyk podatkowych,
- podnoszenie kwalifikacji pracowników – takie działanie pozwala w dużym stopniu na minimalizację wystąpienia niekorzystnych zjawisk w Spółce. Pracownicy Spółki na bieżąco śledzą zmiany w przepisach podatkowych a także biorą udział w szkoleniach przeprowadzanych przez zewnętrznych doradców podatkowych,
- opracowanie dokumentacji cen transferowych przez zewnętrzny podmiot specjalizujący się w zagadnieniu cen transferowych – takie działanie pozwala zweryfikować czy Spółka zawiera transakcje na zasadach rynkowych oraz ewentualnie wyeliminować powstałe nieprawidłowości,
- korekta dokumentów/deklaracji – pozwala na usunięcie błędów powstałych w wyniku błędu ludzkiego lub niewłaściwej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Tym samym, złożenie korekty pozwala na ograniczenie ryzyka podatkowego oraz ewentualnego jego skutków.

#### 4.2.4. Informacja i komunikacja

Z uwagi na fakt, że podejmowane w Spółce decyzje czy też zawierane transakcje rodzą określone konsekwencje podatkowe, przepływ informacji jaki ma miejsce wewnątrz Spółki stanowi istotny aspekt w zakresie ryzyka podatkowego. Spółka ma określone zasady związane z komunikacją pomiędzy Działem Księgowości zajmującym się szczegółowymi rozliczeniami podatkowymi a pozostałymi działami. Co istotne, komunikacja nie dotyczy wyłącznie informacji o zdarzeniach przeszłych ale również o planach, które mają być w najbliższym czasie zrealizowane.

---

<sup>1</sup> Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego, s. 18

Spółka cyklicznie organizuje spotkania pozwalające na zapewnienie dostępu do określonej informacji właściwej osobie w odpowiednim czasie. Prawidłowa komunikacja pozwala Spółce za poprawne dokumentowanie transakcji, które są kluczowe dla jej działalności. Ponadto, kluczowe znaczenie mają procedury wewnętrzne wdrożone przez Spółkę, które zapewniają spójność obiegu informacji w Spółce. A zatem, Spółka wdrożyła następujące sposoby pozwalające na zapewnienie wielokierunkowej komunikacji:

- Wewnętrzne procedury podatkowe<sup>2</sup>, tj.:
  - Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS),
  - Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR),
  - Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT),
  - Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT).
- Uchwały czy też zarządzenia organów jednostki, np.:
  - Zarządzenie nr 1/10/2019 Członka Zarządu Śląskich Kruszyw Naturalnych Sp. z o.o. w Krapkowicach z dnia 31.10.2019 r. w sprawie mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w związku ze sprzedażą towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
  - Zarządzenie Członka Zarządu Spółki Śląskie Kruszywa Naturalne Sp. z o.o. z siedzibą w Krapkowicach Nr 1/I/2017 z dnia 02.01.2017 r. w sprawie wpłat i wypłat gotówkowych w wysokości przekraczającej 15 000 PLN,
  - Zarządzenie nr 01/I/2010 Zarządu Śląskich Kruszyw Naturalnych Spółki z o.o. w Krapkowicach z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Zakładowego Planu Kont i Zakładowych Zasad Rachunkowości.
- Zasoby Internetu, poczta elektroniczna, telefony komórkowe,
- Archiwa przechowywania dokumentów,
- Okresowa sprawozdawczość finansowa i budżetowa.

Powyższa lista jest o tyle istotna, że właściwa i prawidłowa realizacja celów oraz zadań Spółki nie jest możliwa bez posiadania odpowiedniej bazy informacyjnej. Spółka zapewnia zarówno zewnętrzne, jak i wewnętrzne kanały komunikacyjne oraz mechanizmy raportowania. Komunikacja wewnętrzna odnosi się do sposobu przekazywania informacji dwukierunkowo pomiędzy pracownikami oraz kierownictwem. W przypadku zewnętrznej komunikacji, przepływ informacji opiera się na informacjach udzielanych przez wyspecjalizowane działy/pracowników Spółki. Do narzędzi komunikacji zewnętrznej Spółka zalicza: odpowiedzi na pisma organów podatkowych, bezpośrednie spotkania, komunikaty i konferencje prasowe a także korespondencję elektroniczną.

#### **4.2.5. Monitorowanie i kontrola**

---

<sup>2</sup> Formalnie, część procedur została wdrożona i obowiązywała już w 2020 r. (MDR), natomiast pozostałe procedury formalnie zostały wdrożone w 2021 r. jednak dotyczą one zasad i ogólnych wytycznych stosowanych przez Spółkę również w roku 2020 r.

Działania w zakresie kontroli i monitoringu w Spółce zmierzają do oceny wpływu wykorzystania narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym na poziom ryzyka podatkowego w Spółce.

Spółka monitoruje i kontroluje ryzyko podatkowe za pomocą wewnętrznego audytu, poprzez wprowadzenie ww. procedur kontroli, podnoszenie kwalifikacji pracowników, a także kontakty z organami podatkowymi. System kontroli wewnętrznej obejmuje wszystkie wdrożone przez Spółkę procedury, które razem wzięte wspierają aspekty podatkowe przy podziale obowiązków na poszczególnych pracowników.

Spółka na bieżąco monitoruje cele oraz ryzyka, ponieważ z różnych względów mogą być one zmienne w czasie, np. z powodu zmian wewnętrznych w danym przedsiębiorstwie. Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest monitorowane przez Spółkę na każdym etapie: od celów, poprzez identyfikację i ocenę ryzyka, aż po reakcję – z tego względu, że każdy z tych elementów może się bowiem zmienić, mogą pojawić się nowe ryzyka, reakcja może okazać się nieskuteczna.

Szczególną uwagę Spółka poświęca monitorowaniu zmian w prawie podatkowym i ostrzeżeń o ryzykach podatkowych.

### **4.3. Rola organu zarządzającego**

Spółka rozpoczyna jakiegokolwiek działania nad opracowaniem procedury zarządzania ryzykiem podatkowym wyłącznie po podjęciu decyzji przez Zarząd Spółki o rozpoczęciu prac.

Organ zarządzający wskazuje wartości kluczowe dla Spółki, promuje postawę uczciwości w całym przedsiębiorstwie oraz kontroluje realizację Strategii przez Spółkę. W ramach czuwania nad wdrażaniem Strategii w Spółce organ zarządzający zajmuje się identyfikacją najistotniejszych priorytetów Spółki w poszczególnych procesach decyzyjnych.

Na organie zarządzającym spoczywa odpowiedzialność za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami towarzyszącymi Strategii i działalności firmy, w tym ryzykiem podatkowym. Organ zarządzający ustala poziom tzw. apetytu na ryzyko, a także środki jakie są podejmowane do minimalizacji ryzyka podatkowego. Wszystkie istotne transakcje, wywołujące skutki podatkowe są obligatoryjnie zatwierdzane przez organ zarządzający, który określa próg istotności transakcji wymagającej jego zatwierdzenia.

### **4.4. Raportowanie, składanie deklaracji oraz strategia płynności**

Efektywny sposób zarządzania ryzykiem podatkowym obejmuje swoim zakresem również raportowanie wyników prac zarówno do osób zainteresowanych w obrębie Spółki jak i na zewnątrz. Spółka dba o to by raporty docierały do adresatów w prawidłowej oraz czytelnej formie.

Spółka w sposób prawidłowy wypełnia obowiązki podatkowe zapewniając wiarygodność i kompletność deklaracji podatkowych i ujawnianych przez nich informacji w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Deklaracje składane są zgodnie z prawem w przewidzianych terminach, a w przypadku ewentualnych uchybień Spółka natychmiast składa zaległą deklarację podatkową lub korektę deklaracji.

Spółka pragnie wskazać, że realizując politykę podatkową, w żaden sposób nie prowadzi agresywnej polityki podatkowej zmierzającej do unikania opodatkowania (art. 119a Ordynacji Podatkowej). Spółka zdaje sobie sprawę, że klauzula o unikaniu opodatkowania jest potrzebna dla zapewnienia równego traktowania podatników i realizacji konstytucyjnej zasady równości opodatkowania nie tylko na płaszczyźnie stanowienia, ale także na płaszczyźnie stosowania prawa.



Spółka jest przeciwna sytuacjom, w których o istnieniu wysokości opodatkowania decyduje zastosowana formuła prawna, a nie treść realnego zobowiązania podatkowego. Spółka wyklucza stosowanie rozdziewików między ekonomicznym (gospodarczym) celem ustawy podatkowej (lub określonej normy prawnej) a jej językowym brzmieniem.

Spółka nie prowadzi żadnych czynności wyczerpujących hipotezę klauzuli przeciwko unikaniu podwójnego opodatkowania czyli czynności, które wyczerpywały łącznie trzy warunki:

- czynność jest dokonana przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej,
- korzyść podatkowa jest w danych okolicznościach sprzeczna z przedmiotem i celem ustawy,
- sposób dokonania czynności jest sztuczny.

Spółka pragnie wskazać, że jej działania:

- mają racjonalne wytłumaczenie biznesowe,
- są z ekonomicznego punktu widzenia uzasadnione,
- zaistniałyby bez względu na osiągnięcie korzyści podatkowej.

Spółka nie podejmuje działań, które zgodnie z ustawą miałyby charakter korzyści podatkowej, czyli działań, których głównym celem byłoby:

- niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego korzyści,
- powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty podatku lub zwrotu podatku,
- brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika (tu: Spółkę), jeżeli wynikałby on z niepowstania zobowiązania podatkowego, odsunięcia w czasie zobowiązania podatkowego lub obniżenia jego korzyści.

Spółka zdaje sobie sprawę, że obejście prawa podatkowego jest jednym ze sposobów unikania opodatkowania i w związku z tym podejmuje działania przeciwdziałające obejściu prawa podatkowego. Spółka nie uchyla się od regulacji zobowiązań podatkowych. Spółka nie tworzy żadnych „sztucznych struktur” umożliwiających agresywną politykę podatkową.



## 5. Elementy Strategii podatkowej Spółki

### 5.1. Przepisy i procedury

Zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 1 ustawy CIT Spółka obowiązana jest podać do publicznej wiadomości w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej informacje o stosowanych przez Spółkę:

- 1) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- 2) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W odpowiedzi na ten obowiązek Spółka pragnie wskazać, że stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Spółka bowiem stawia sobie za cel m.in. prawidłowe opodatkowanie wypracowanego zysku, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej.

Spółka wskazuje, że pomimo nieprzystąpienia do Programu Współdziałania wdraża zasady odpowiedzialności społecznej biznesu. Spółka pragnie bowiem swoje relacje z organami podatkowymi opierać na trzech fundamentalnych zasadach: wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności.

#### Wzajemne zaufanie

Spółka wdrożyła u siebie mechanizmy samokontroli gwarantujące w ocenie Spółki świadome podejmowanie decyzji w zakresie zarządzania kwestiami podatkowymi, a tym samym zmierzające do budzenia zaufania u organów podatkowych. Zdaniem Spółki elementy wdrożonego w Spółce ładu korporacyjnego, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem gwarantują prawidłowość postępowania w kwestiach podatkowych. Spółka wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych liczy na racjonalne, uzasadnione i adekwatne do potrzeb, działania KAS.

#### Zrozumienie

Spółka liczy na obustronne zrozumienie, tj. z jednej strony uznaje bowiem wymagania podatnika stawiane przez KAS, jako organizacji stojącej na straży przepisów podatkowych, a z drugiej strony liczy na uwzględnienie przez KAS uwarunkowań gospodarczych, w których funkcjonuje.

#### Transparentność

Spółka stosując się do zasady transparentności podatkowej jest gotowa do ujawniania bez zbędnej zwłoki organom KAS wszelkich kluczowych dla opodatkowania informacji podatkowych, również do ujawniania wszelkich trudnych zagadnień podatkowych, których nie jest w stanie samodzielnie rozstrzygnąć. Ponadto Spółka ze swojej strony gwarantuje identyfikowanie ryzyk podatkowych, a także dostarczanie szczerych i rzetelnych odpowiedzi na pytania organów podatkowych.

#### Procedury

Jednocześnie Spółka wskazuje, iż wdrożyła następujące wewnętrzne procedury podatkowe<sup>3</sup>, tj.:

- o Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS),

---

<sup>3</sup> Formalnie, część procedur została wdrożona i obowiązywała już w 2020 r. (MDR), natomiast pozostałe procedury formalnie zostały wdrożone w 2021 r. jednak dotyczą one zasad i ogólnych wytycznych stosowanych przez Spółkę również w roku 2020 r.

- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT).

## 5.2. Realizacja obowiązków podatkowych

Według art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 2 ustawy CIT Spółka jest obowiązana podać do publicznej wiadomości w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej informacje o realizacji przez Spółkę 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.

W związku z powyższym, celem realizacji obowiązków podatkowych Spółka posiada wdrożoną procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Ponadto Spółka przeanalizowała swoje transakcje za 2020 r. pod kątem ich potencjalnej kwalifikacji jako schematów podatkowych MDR. Analiza w tym zakresie stanowi Załącznik nr 1.7.

Spółka w 2020 r. nie podejmowała działań/transakcji, w stosunku do których można by uznać, iż byłyby one podejmowane w celu uzyskiwania korzyści podatkowej ani szczególnych cech rozpoznawczych czy innych szczególnych cech rozpoznawczych i które tym samym mogłyby zostać zakwalifikowane jako schemat podatkowy. W związku z tym Spółka nie składała za 2020 r. informacji o schematach podatkowych.

## 5.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 3 ustawy CIT do obowiązków Spółki należy podanie do publicznej wiadomości informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 RP. Spółka odpowiednio wywiązuje się z powyższego obowiązku.

Ponadto Spółka w 2020 r. nie podejmowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych, ani na wysokość zobowiązań podmiotów powiązanych.

## 5.4. Wnioski składane przez podatnika

Zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 4 ustawy CIT do obowiązków Spółki należy podanie do publicznej wiadomości informacji o złożonych przez podatnika określonych w Ustawie wnioskach.

Spółka w 2020 r.:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie składała wniosków o wydanie 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).

#### **5.5. Rozliczenia z rajami podatkowymi**

Zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 5 ustawy CIT do obowiązków Spółki należy podanie do publicznej wiadomości informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka pragnie poinformować, że w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 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.

## 6. Ład podatkowy

Niezbędne dla prawidłowej realizacji Strategii jest uregulowanie przez Spółkę ładu podatkowego. W tym celu Spółka określiła zadania, role, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych, w tym struktury Działu Księgowości, który odpowiedzialny jest za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych. Powyższe określa relacje panujące w przedsiębiorstwie, w tym relacje ze wspólnikami i klientami, ich organizację, funkcjonowanie systemu nadzoru wewnętrznego, a także współdziałania w celu prawidłowego rozliczania się z podatków.

Zarząd Spółki oraz kierownicy wyższego szczebla dążą do zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji w szczególności poprzez dążenie do posiadania kompetentnej kadry pracowniczej, która wykazuje się postawą uczciwości. Pracownicy wyższego szczebla wskazują jakie priorytety posiada Spółka w danym procesie decyzyjnym w odniesieniu do celów jakie realizuje Spółka w ramach jej wizji i misji. Ponadto Zarząd oraz kierownicy dążą do wzmocnienia zaufania pracowników do nich i do Spółki oraz do chęci przestrzegania norm oraz wartości Spółki.

W zakresie kwestii podatkowych w Spółce, kluczową rolę odgrywa Dyrektor ds. rachunkowości, który odpowiada za efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz uświadamianie w zakresie wszystkich podatków jakie występują w Spółce.

Realizacją ładu podatkowego w Spółce jest wprowadzenie wewnętrznych procedur w zakresie realizacji obowiązków podatkowych<sup>4</sup>. Obejmują one:

- Wewnętrzne procedury podatkowe, tj.:
  - Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS),
  - Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR),
  - Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT),
  - Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT),
- Uchwały czy też zarządzenia organów jednostki, np.:
  - Zarządzenie nr 1/10/2019 Członka Zarządu Śląskich Kruszyw Naturalnych Sp. z o.o. w Krapkowicach z dnia 31.10.2019 r. w sprawie mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w związku ze sprzedażą towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT,
  - Zarządzenie Członka Zarządu Spółki Śląskie Kruszywa Naturalne Sp. z o.o. z siedzibą w Krapkowicach Nr 1/I/2017 z dnia 02.01.2017 r. w sprawie wpłat i wypłat gotówkowych w wysokości przekraczającej 15 000 PLN,
  - Zarządzenie nr 01/I/2010 Zarządu Śląskich Kruszyw Naturalnych Spółki z o.o. w Krapkowicach z dnia 4 stycznia 2010 r. w sprawie zatwierdzenia Zakładowego Planu Kont i Zakładowych Zasad Rachunkowości.

---

<sup>4</sup> Formalnie, część procedur została wdrożona i obowiązywała już w 2020 r. (MDR), natomiast pozostałe procedury formalnie zostały wdrożone w 2021 r. jednak dotyczą one zasad i ogólnych wytycznych stosowanych przez Spółkę również w roku 2020 r.

## 7. Wewnętrzne procedury podatkowe – element ładu podatkowego

### 7.1. Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej

- 1 Procedura karno-skarbowa zawiera:
  - a) zasady postępowania związane z wykonywaniem przez wyznaczone osoby obowiązków podatkowych w zakresie Podatku CIT, podatku u źródła (WHT), PIT w zakresie w jakim Spółka występuje jako płatnik oraz Podatku VAT – w zakresie w jakim kwestie te nie są uregulowane w innych procedurach wewnętrznych Spółki.
  - b) zasady postępowania dotyczące procesu obiegu dokumentów w Spółce, w zakresie związanym z zasadami postępowania, o których mowa w lit. a) powyżej
- 2 Procedura uchwalana jest w celu należytego rozliczania podatków, dopełnienia wszelkich obowiązków dokumentacyjnych oraz kontroli nad rozliczeniami i zarządzania ryzykiem podatkowym
- 3 Procedura reguluje w szczególności sposób wywiązywania się przez Spółkę ciężących na niej obowiązków w zakresie:
  - a) ewidencjonowania zdarzeń w prowadzonych przez Spółkę księgach rachunkowych i podatkowej klasyfikacji tychże zdarzeń, w tym dokumentowania transakcji odpowiednio wystawionymi fakturami lub rachunkami;
  - b) podatkowej klasyfikacji zdarzeń gospodarczych zachodzących w Spółce,
  - c) określania zobowiązań podatkowych Spółki w zakresie podatków, w szczególności w zakresie Podatku CIT, WHT, częściowo Podatku PIT oraz Podatku VAT;
  - d) deklarowania zobowiązań podatkowych Spółki oraz składania wszelkich podatkowych deklaracji, oświadczeń, zawiadomień i informacji podatkowych oraz zawiadomienie o wszelkich zmianach objętych nimi danych, szczególnie w zakresie Podatku CIT, częściowo Podatku PIT, WHT oraz Podatku VAT;
  - e) dokonywania wpłat podatków,
  - f) sprawozdawczości podatkowej w szczególności w zakresie Podatku CIT, częściowo Podatku PIT, WHT oraz Podatku VAT;
  - g) uczciwej oraz profesjonalnej współpracy w organami podatkowymi, szczególnie w przypadku ewentualnych sporów podatkowych czy niepewności co do interpretacji przepisów podatkowych.
- 4 Procedura skierowana jest do pracowników Spółki i podmioty odpowiedzialne za kwestie finansowe, w tym podatkowe w Spółce

## **7.2. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

Na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej (art. 86a-86o Ordynacji podatkowej) Spółka wprowadziła Procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Dodatkowo Spółka podjęła decyzję o wprowadzaniu procedury w zakresie szerszym niż wymieniony w ustawie, tj. ujęciu obowiązków zarówno promotora jak również Korzystającego i Wspomagającego, jeżeli w takim charakterze w danej sytuacji będzie występowała Spółka.

Zgodnie z powyższym, Procedura jest sporządzona w oparciu o przepisy art. 86a – 86o Ordynacji podatkowej, w szczególności spełnia wymogi przewidziane w art. 86l określając stosowane zasady postępowania i obejmuje w szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród Pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału;
- 6) określenie zasad zgłaszania przez Pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału.

Celem wprowadzenia Procedury MDR jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. W szczególności jej celem jest stworzenie zasad, które pozwolą na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków informacyjnych spoczywających na Spółce lub jej Pracownikach – w przypadku, gdy będzie ona występowała w roli Promotora, Korzystającego lub Wspomagającego.

Procedura MDR określa również zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonanie poszczególnych czynności dotyczących schematów, jak i za realizację obowiązku raportowania czy zgłaszania schematu.

Procedura wskazuje również wykonanie obowiązków informacyjnych Promotora względem Korzystającego.

Schematy podatkowe będą podlegać raportowaniu przez Spółkę działającą odpowiednio jako Promotor, Korzystający lub Wspomagający na zasadach określonych w Procedurze MDR oraz zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

W kwestiach nieuregulowanych w Procedurze MDR lub w razie wystąpienia wątpliwości przyjmuje się, iż niniejsze postanowienia Procedury MDR są zgodne z przepisami rozdziału 11a OP oraz objaśnieniami Ministerstwa Finansów.

### 7.3. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy CIT podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 (tj. nierezydentów, podmiotów którzy nie posiadają na terytorium Polski siedziby ani zarządu, w tym także na rzecz zakładów podatkowych zagranicznych podatników) przychodów:

- 1) z odsetek, z praw autorskich lub praw pokrewnych, z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw, z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego, za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego, za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how),
- 2) z opłat za świadczone usługi w zakresie działalności widowiskowej, rozrywkowej lub sportowej, wykonywanej przez osoby prawne mające siedzibę za granicą, organizowanej za pośrednictwem osób fizycznych lub osób prawnych prowadzących działalność w zakresie imprez artystycznych, rozrywkowych lub sportowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 2a) z tytułu świadczeń: doradczych, księgowych, badania rynku, usług prawnych, usług reklamowych, zarządzania i kontroli, przetwarzania danych, usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu, gwarancji i poręczeń oraz świadczeń o podobnym charakterze

- ustala się w wysokości **20% przychodów**;

- 3) z tytułu należnych opłat za wywóz ładunków i pasażerów przyjętych do przewozu w portach polskich przez zagraniczne przedsiębiorstwa morskiej żeglugi handlowej, z wyjątkiem ładunków i pasażerów tranzytowych,
- 4) z uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zagraniczne przedsiębiorstwa żeglugi powietrznej, z wyłączeniem przychodów uzyskanych z lotniczego rozkładowego przewozu pasażerskiego, skorzystanie, z którego wymaga posiadania biletu lotniczego przez pasażera

- ustala się w wysokości **10% tych przychodów**.

Ponadto, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy CIT podatek dochodowy od określonych w art. 7b ust. 1 pkt 1 przychodów z dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ustala się w wysokości 19% uzyskanego przychodu (dochodu) - w tym przypadku podatek naliczany jest zarówno w przypadku wypłat na rzecz zagranicznych jak i krajowych podatników.

Jednocześnie, zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 5 ustawy CIT za dochody osiągnięte na terytorium Polski przez zagranicznych podatników uważa się w szczególności dochody (przychody) z tytułu **należności regulowanych**, w tym stawianych do dyspozycji, wypłacanych lub potrącanych, **przez osoby fizyczne, osoby prawne** albo jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, **mające miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezależnie od miejsca zawarcia umowy i wykonania świadczenia**.

Zgodnie ze znowelizowanym brzmieniem art. 26 ustawy CIT, obowiązującym od 1 stycznia 2019 r., ustawodawca wprowadził zasadę, zgodnie z którą płatnik (rozumiany jako osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej oraz osoba fizyczna będąca przedsiębiorcą) dokonujący wypłaty należności podatnikom zagranicznym lub zakładom zagranicznego przedsiębiorcy co do zasady ma obowiązek poboru podatku u źródła. Niepobranie podatku u źródła



lub zastosowanie preferencyjnej stawki ma charakter warunkowy i jest możliwe po spełnieniu warunków określonych w ustawie CIT. Przy weryfikacji warunków zastosowania stawki preferencyjnej, zwolnienia lub warunków niepobrania podatku, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, **płatnik jest obowiązany do dochowania należytej staranności.** Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika.

W celu dochowania należytej staranności, o której mowa w art. 26 ust. 1 ustawy CIT, Spółka wprowadziła Procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła.

Procedura jest sporządzona w oparciu o przepisy art. 3, 21, 26 oraz 26a ustawy CIT oraz dostępne objaśnienia i stanowiska Ministerstwa Finansów lub Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie działań mających na celu dochowanie należytej staranności i zawiera w szczególności:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła;
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązków płatnika wynikających z konieczności dochowania należytej staranności;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad składania oświadczeń, deklaracji i informacji podatkowych do właściwych urzędów skarbowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród Pracowników Spółki informacji wynikających z Procedury.

Celem wprowadzenia Procedury WHT jest przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła. W szczególności jej celem jest stworzenie zasad, które pozwolą na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków płatnika spoczywających na Spółce lub jej Pracownikach – w przypadku, gdy będzie ona dokonywała wypłaty należności na rzecz zagranicznych podmiotów nieposiadających na terytorium Polski siedziby ani zarządu.

Procedura WHT określa również zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonanie poszczególnych czynności dotyczących identyfikacji transakcji podlegających WHT oraz gromadzenie dokumentów pozwalających na zastosowanie zwolnienia lub preferencyjnej stawki podatku u źródła.

W kwestiach nieuregulowanych w Procedurze WHT lub w razie wystąpienia wątpliwości przyjmuje się, iż postanowienia Procedury WHT są zgodne z przepisami art. 3, 21, 26 i 26a ustawy CIT oraz Objaśnieniami Ministerstwa Finansów.



#### **7.4. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług**

W celu zachowania należytej staranności w zakresie zgodnego z przepisami prawa, terminowego rozliczania podatku od towarów i usług, kontroli nad rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług i zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka wprowadziła Procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług.

Spółka w prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej dokłada wszelkiej staranności działając na podstawie i w granicach prawa w celu dopełnienia wszelkich nałożonych prawem obowiązków na gruncie podatku od towarów i usług (VAT).

Procedura jest zgodna z regulacjami ustawy VAT oraz rozporządzeń wykonawczych w zakresie podatku od towarów i usług, a także przy uwzględnieniu regulacji zawartych w Dyrektywie 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, a także unijnych rozporządzeń wykonawczych, w tym m.in. na podstawie Rozporządzenia Wykonawczego Rady nr 282/2011 z dnia 15 marca 2011 r. ustanawiające środki wykonawcze do Dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

Procedura zawiera w szczególności:

1. określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku VAT, w tym w szczególności rozdzielanie kompetencji i przydzielenie funkcji dla wyznaczonych pracowników Spółki,
2. określenie wytycznych i zasad w zakresie identyfikacji przebiegu transakcji pod kątem możliwych ryzyk na gruncie podatku VAT,
3. określenia zasad rozliczeń w zakresie podatku VAT,
4. określenie zasad terminowego regulowania wpłat podatku VAT,
5. określenie zasad prawidłowego dokumentowania transakcji,
6. określenie zasad przechowywania dokumentów, ewidencji i ksiąg oraz innych informacji,
7. określenie zasad terminowego składania pliku JPK\_VAT i innych wymaganych prawem deklaracji, informacji.
8. określenie zasad upowszechniania wśród Pracowników Spółki informacji wynikających z niniejszej Procedury.

Celem wprowadzenia Procedury VAT jest realizacja należytej staranności w zakresie wypełnienia przez Spółkę obowiązków podatnika podatku VAT.

Procedura VAT określa kompetencje, funkcje i zakres obowiązków dla wyznaczonych pracowników Spółki - osób zaangażowanych w wykonanie poszczególnych czynności dotyczących obowiązków podatnika w zakresie podatku VAT.

## 8. Załączniki

- Załącznik 1.1. Struktura organizacyjna Spółki
- Załącznik 1.2. Ostrzeżenia Ministra Finansów dotyczące optymalizacji podatkowych
- Załącznik 1.3. Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS)
- Załącznik 1.4. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR)
- Załącznik 1.5. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT)
- Załącznik 1.6. Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT)
- Załącznik 1.7. Raport podsumowujący analizę zdarzeń w kontekście występowania w SKN Sp. z o.o. schematów podatkowych (MDR)