



## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej Electropoli Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

### Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Electropoli Poland Sp. z o.o. została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

### **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). Spółka posiada jeden zakład produkcyjny położony w Bielsku-Białej na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej oraz drugi zakład w Nowej Soli na terenie Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Spółka nie posiada udziałów własnych.



## **Strategia podatkowa Spółki i zgodność z przepisami prawa**

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. Spółka działa zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa i kieruje się odpowiednimi standardami międzynarodowymi (compliance). W swojej polityce podatkowej stara się zapewnić pełną transparentność również w komunikacji z organami podatkowymi. W polityce podatkowej w zakresie cen transferowych spółka kalkuluje je na zasadach rynkowych i na właściwym poziomie.

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność w Specjalnych Strefach Ekonomicznych i na szeroką skalę, 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 ryzyk 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. Spółka posiada zatwierdzoną przez Zarząd dokumentację, która opisuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie. Strategia ryzyka podatkowego Spółki zmierza do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe.

Roczne sprawozdania finansowe Spółki poddawane są badaniu, zaś sprawozdania półroczne przeglądowi przez podmiot posiadający stosowne uprawnienia, Sprawozdania Spółki są publikowane zgodnie z właściwymi przepisami prawa. Spółka wdrożyła i stosuje odpowiednie metody zabezpieczania dostępu do danych i komputerowego systemu ich przetwarzania, w tym przechowywania oraz ochrony ksiąg rachunkowych i dokumentacji księgowej. Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł. Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

Spółka opracowała i stosuje działania mające na celu zapewnienie skuteczności i efektywności procesu zakupowego, doprowadzające do optymalnego określenia parametrów towarów i usług, odpowiedniego wyboru kontrahentów oraz spełnienia ustalonych wymagań. Dodatkowe działania mają na celu m.in. zapewnienie

# Electropoli

autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur zakupowych oraz minimalizowanie ryzyka błędów lub nadużyć w transakcjach handlowych, spowodowanych przez działania nieuczciwe, niekompetentne lub nielegalne działań ze strony partnerów handlowych współpracujących bądź zainteresowanych nawiązaniem współpracy z firmą.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady, procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku, do zapłaty którego podmiot ten jest zobowiązany.

- Procedura obiegu dokumentów, zasady kontroli dokumentów i dowodów księgowych;
- Procedura realizacji obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła; Identyfikacja obowiązków Spółki jako płatnika zryczałtowanego dochodowego podatku, dochowanie należytej staranności przy weryfikacji stawki podatku albo zwolnienia z podatku u źródła.
- Zasady dotyczące procesu składania deklaracji podatkowych wraz z ich prawidłowym wypełnieniem. Zasady te obejmują opisy procesów dotyczących ustalenia kwoty przychodów podatkowych, ustalenia kwoty kosztów podatkowych, ustalenia kwoty oraz badania przesłanek odliczeń od podstawy opodatkowania, wypełniania deklaracji.
- Zasady dotyczące weryfikacji wydatków jako niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Zasady te określają sposób postępowania w odniesieniu do wszelkiego rodzaju wydatków, w kontekście badania możliwości zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów oraz ich właściwego udokumentowania.
- Procedurę sprawdzania czynnych podatników VAT- elektroniczna weryfikacja, należyta staranność, weryfikacja kontrahentów -VIES, sprawdzanie kontrahentów na białej liście;
- Instrukcja w sprawie zasad i trybu postępowania w kontekście sprzedaży towarów do krajów Unii Europejskiej oraz krajów trzecich,

Ponadto, Spółka podejmuje również następujące działania celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.
- prowadzenie wyspecjalizowanej archiwizacji dokumentów;



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

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie składania deklaracji oraz płatności podatków na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek od towarów i usług; Spółka zarejestrowana w Polsce, prowadzi działalność gospodarczą i jest aktywnym podatnikiem VAT. W 2023 r., co miesiąc, Spółka regularnie składała deklaracje VAT i Jednolite Pliki Kontrolne z danymi dotyczącymi sprzedaży opodatkowanej i naliczonego VAT.
- podatek dochodowy od osób prawnych; Jako polska firma będąca rezydentem podatkowym, która ma nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT w Polsce, oblicza i dokonuje miesięcznych wpłat zaliczek na CIT terminowo i na zasadach uproszczonych. W przewidzianym przez prawo okresie firma złożyła także deklarację podatkową CIT-8 za rok 2023.
- podatek u źródła (WHT); W związku z obowiązkami CIT, Spółka w 2023 r. także działała jako płatnik podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terenie Polski przez podatników z ograniczonym obowiązkiem podatkowym. Spółka regularnie sprawdzała płatności podlegające opodatkowaniu u źródła, pobierała odpowiedni podatek i przekazywała go do odpowiedniego urzędu skarbowego, złożyła również wymagane dokumenty CIT-10Z i IFT-2R.
- podatek dochodowy od osób fizycznych; Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- podatek akcyzowy; Spółka była podatnikiem akcyzy w 2023 r., składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- podatek od nieruchomości; dochowanie należytej staranności przy obliczaniu podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, określeniu odpowiedniej stawki opodatkowania, prawidłowego opłacania podatku oraz terminowego złożenia deklaracji DN-1

Spółka wypełnia obowiązki związane z przepisami dotyczącymi cen transferowych i współpracuje z zewnętrznym specjalistycznym doradcą w tej dziedzinie. Na początku każdego roku firma podejmuje działania, aby terminowo przygotować lokalną dokumentację cen transferowych (Local File) dla transakcji kontrolowanych przekraczających ustawowe progi, oraz sporządzić i złożyć sprawozdanie. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych

# Electropoli

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 oraz dokłada wszelkich starań, aby rzetelnie i terminowo odpowiadać na wszelkie wezwania, pytania czy prośby organów podatkowych.

W roku 2023 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

## **Wnioski o wydanie wiążących interpretacji**

Spółka w roku podatkowym 2023 złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## **Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## **Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi**

W roku podatkowym Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi 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 2023:

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



## **Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

W roku podatkowym 2023 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.