

KORBANEK Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

1. Cel dokumentu

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27 c ust. 1 Ustawy z 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021r. poz. 1800; ze zm.; zwanej dalej ustawą o CIT).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.

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

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytocznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (dalej: **Wytoczne**), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Opis działalności Spółki

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000233481. Spółka działa pod nr NIP: 7771001113, Spółce nadano nr statystyczny REGON 630233481. Siedziba Spółki znajduje się w Tarnowie Podgórnym, przy ul. Poznańskiej 159, 62-080 Tarnowo Podgórne.

KORBANEK Sp. z o.o. w Tarnowie Podgórnym, jest jednym z podmiotów działających w Polsce w branży handlu maszynami rolniczymi zarówno zagranicznymi jak i krajowymi. Spółka działa też na rynku krajowym w zakresie sprzedaży części zamiennych i wykonywania usług rolnych i naprawy maszyn rolniczych, oraz dokonuje WNT i WDT, a także w ramach umów - importu towarów.

Strategia - czynniki determinujące:

udziały w rynku sprzedaży maszyn rolniczych, reorganizacje. W roku 2022 u Podatnika, nie przeprowadzono reorganizacji ani przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk, które miałyby wpływ na dochód Podatnika.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, jest polską Spółką kapitałową, która uiszcza zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od osób prawnych.

Spółka KORBANEK prowadzi działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT UE. Spółka składa deklaracje i informacje w zakresie podatku od towarów i usług za okresy miesięczne.

3. Cel strategii podatkowej i jej źródła

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

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

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

Tym samym, Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W szczególności Spółka przyjmuje, że:

- strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki;
- strategia podatkowa winna być dopasowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej działa Spółka, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Powinna również zapewnić prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych. Strategia podatkowa powinna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.
- strategia podatkowa powinna uwzględniać kwestie zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi oraz zarządzania relacjami biznesowymi, włączając w to zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji. Powinna też wskazywać podejście podatnika do transparentności oraz regulacje i wymagania dotyczące prowadzonej działalności. Strategia podatkowa musi mieć odniesienie do zewnętrznych regulacji i wymagań dotyczących działalności danego podmiotu

Strategia podatkowa odnosi się do takich kwestii jak:

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

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

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

Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszeniem przepisów prawa podatkowego. Spółka wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Spółka przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów przechowywania tejże dokumentacji. Dokumentacja przechowywana jest w formie papierowej w siedzibie Spółki, jak również w pewnym zakresie w formie elektronicznej – w systemach informatycznych Spółki lub w ramach oprogramowania księgowego. Poniżej Spółka przedstawia informacje w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem zasad i procedur dotyczących głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę – tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy. W szczególności, w trakcie trwania roku podatkowego Spółka weryfikuje, czy występuje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy i wpłaca zaliczki zaś po zakończeniu roku składa zeznania roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy (jeśli obowiązek zapłaty wystąpi), przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Stosowane przez Spółkę procedury i działania pozwalają Spółce na określenie, które przychody lub koszty nie stanowią przychodu podatkowego w rozumieniu ustawy o CIT, jak również w jakich okresach powinny być rozpoznawane.

W szczególności, Spółka dokonuje bieżącego przeglądu wydatków, w oparciu o co, zarówno transakcje kosztowe, wymienione w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, jak i inne transakcje podlegające wyłączeniu z kosztów podatkowych, są ujmowane przez Spółkę jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

Ponadto, Spółka weryfikuje moment powstania prawa do zaliczenia danego wydatku (bezpośredniego lub pośredniego) w koszty podatkowe. Analogiczna weryfikacja przeprowadzana jest w odniesieniu do przychodów (przychody podatkowe vs. przychody niepodatkowe).

Spółka wypełnia również obowiązki w zakresie cen transferowych, tj. w zakresie przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

Spółka dochowuje należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu **tzw. podatkiem u źródła**. Celem jest określenie działań, jakie każdorazowo (tj. przy każdej wypłacie zobowiązania na rzecz zagranicznego kontrahenta) są podejmowane przez Spółkę w celu dochowania należytej staranności. Poszczególne rodzaje dokumentów, oświadczeń oraz kwestionariuszy od kontrahentów, na rzecz których Spółka dokonuje wypłat zobowiązań podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, zwolnienia wynikające z przepisów ustawy o CIT lub nie pobiera podatku albo pobiera podatek według niższej niż podstawowa stawki na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zakres należytej staranności – zgodnie z projektem wytycznych Ministerstwa Finansów – jest uzależniony od wartości wypłacanych na rzecz danego podatnika należności.

Jeśli jest to rekomendowane – Spółka może występować również z wnioskami o wydanie opinii organów podatkowych w zakresie tzw. podatku u źródła i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi opiniami do czasu zachowania aktualności stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie którego są wydane wspomniane opinie lub do czasu wygaśnięcia terminu obowiązywania opinii.

Ponadto – Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem przeprowadzającym co roku weryfikację (audyt) sprawozdania finansowego Spółki. Proces ten obejmuje również weryfikację stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w oparciu o rozmowy i ustalenia z przedstawicielami Spółki.

Dodatkowo, w przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych.

3.2 Podatek od towarów i usług

Spółka – jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE – wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka dokumentuje sprzedaż popartą fakturami zawierającymi określone w ustawie o VAT elementy z zastosowaniem odpowiednich stawek podatku od towarów i usług oraz prowadzi rejestry sprzedaży i zakupów.

Spółka składała rozliczenia miesięczne – w 2022 r. deklaracje VAT-7 oraz pliki JPK_VAT z częścią deklaracyjną, oraz informacje podsumowujące. Wpłaca do urzędu skarbowego kwoty podatku od towarów i usług wynikające z deklaracji w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w prawidłowej wysokości (jeśli obowiązek zapłaty podatku w danym okresie wystąpi). W razie potrzeby, Spółka dokonuje korekt rozliczeń w omawianym obszarze. Dodatkowo, co do zasady, Spółka na bieżąco aktualizuje swoje dane, w szczególności ujawniane w wykazie podatników VAT (takie jak przykładowo numery rachunków bankowych).

Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków – w szczególności, w oparciu o transakcje zaksięgowane w systemie księgowym, dział księgowości Spółki dokonuje weryfikacji danych podatkowych pod względem ich poprawności oraz dokonuje ewentualnych korekt błędów. Następnie, w sposób automatyczny generowane są rejestry sprzedaży i zakupu, w oparciu o które następuje weryfikacja transakcji pod kątem prawidłowości ich ujęcia w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego.

Jeżeli wszystkie wprowadzone dane zostały zweryfikowane o odpowiednio uzupełnione lub poprawione – następuje zamknięcie rejestrów zakupowych i sprzedażowych oraz wygenerowanie deklaracji VAT-7 / plików JPK, które po sprawdzeniu ich prawidłowości są przekazywane drogą elektroniczną do organów podatkowych.

Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizuje płatności. Weryfikacja w tym zakresie odbywa się w oparciu o tzw. białą listę.

Dla potrzeb weryfikacji kontrahentów zagranicznych z obszarów UE, Spółka systematycznie korzysta z systemu VIES, umożliwiającego weryfikację numerów identyfikacyjnych VAT podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w Unii Europejskiej dla potrzeb transakcji transgranicznych dotyczących towarów i usług.

Weryfikacja sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzana co roku przez zewnętrzny podmiot dotyczy również stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług.

3.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka występuje w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce oraz realizuje związane z tym obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W szczególności, Spółka uiszcza zaliczki na podatek oraz składa odpowiednie zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a także rozlicza i odprowadza do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki dotyczące pracowników Spółki – z zachowaniem terminów wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

4.Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

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

KORBANEK Sp. z o.o. posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została opracowana wewnętrznie w Spółce.

Obowiązek posiadania i stosowania tych procedur reguluje art. 86l Ordynacji podatkowej.

Wskazana procedura zawiera elementy oraz informacje wynikające z obowiązujących w tym zakresie regulacji. W szczególności, wewnętrzna procedura obejmuje:

- ▣ określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku zgłaszania schematów podatkowych;
- ▣ środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- ▣ określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- ▣ określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- ▣ określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych;
- ▣ określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych;
- ▣ określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

5. Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

5.1. Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Spółki, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym.

5.2. System zarządzania ryzykiem podatkowym

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

5.3. Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej Spółki.

6. Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

6.1. Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Spółka wyznacza również osoby odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych.

6.2. Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

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

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

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są częściowo w siedzibie Spółki a starsze w archiwum bieżącym.

7. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

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

Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także procedury udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw.

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

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

Spółka posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR).

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. Spółka nie była bowiem stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i

żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

9. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Spółka wdraża procedury zapewniające ograniczenie tych zagrożeń. Minimalizacja ryzyka następuje poprzez m.in. terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzenie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotami powiązanymi, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen transferowych oraz sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków).

W okresie za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, ale żadna z transakcji nie przekroczyła jednak progu raportowania, który zostały określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki KORBANEK).

Suma bilansowa Spółki na 31.12.2022r. wynosiła 164.404.476,36 zł. Wartość transakcji dokonywanych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi (ustalona zgodnie z przepisami updop) nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. kwotę 8.220.223,82 zł dla następujących transakcji z 2022r.

- dzierżawa nieruchomości na terenie całej Polski, od podmiotu powiązanego,
- odsetki od pożyczek udzielonych przez Udziałowców dla Spółki
- poręczenie kredytów bankowych dla Spółki

10. Działania restrukturyzacyjne

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Spółki wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

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

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych

lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności Spółka nie dokonywała i nie planowała przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

11. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

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

11.1. wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

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

11.2. wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

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

11.3. wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

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

11.4. wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

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

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

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka ma świadomość, że w związku z takim transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze

sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada zakaz dokonywania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.