

Sprawozdanie ze strategii podatkowej stosowanej w 2021 roku
przez spółkę
"WĘGLO SMYK"
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
NIP 634-245-86-27

na podstawie art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

„WĘGLO SMYK” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest podmiotem działającym w obszarze sprzedaży hurtowej paliw i produktów pochodnych, zarejestrowanym w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000103887, mającym swą siedzibę w Mysłowicach przy ulicy Dworcowej 64, posiadająca kapitał zakładowy 594.000,00 zł. Obrót paliwami, w szczególności węglem, ukierunkowany jest głównie na terytorium Polski. Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku wyniosło 13 osób.

Na przestrzeni 2021 roku dochodziło do transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Podmioty, z którymi dokonywano tych transakcji, to:

1. „WĘGLO SMYK” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa, NIP 641-253-20-11 (spółka 31 grudnia 2021 roku została przejęta przez WĘGLO SMYK sp. z o.o. w wyniku połączenia spółek) – wartość sprzedaży w 2021 r. netto 21.059.100,83 zł, wartość zakupów w 2021 r. netto 6.002.234,58 zł.
2. Handel Materiałami Sypkimi i Opałowymi spółka jawna Agnieszka Golonka, NIP 222-072-18-14 (obecna nazwa: Przeładunki Smyka spółka jawna) – wartość sprzedaży w 2021 roku netto 2.591.389,70 zł, wartość zakupów w 2021 roku netto 734.234,65 zł.

W związku z transakcjami z wymienionymi wyżej podmiotami spółka WĘGLO SMYK spółka z ograniczoną odpowiedzialnością złożyła informację o cenach transferowych (TPR-C).

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Nie dokonywano także rozliczeń podatkowych na terytoriach czy w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Zarząd spółki „WĘGLO SMYK” ma świadomość źródeł ryzyka podatkowego, zarówno zewnętrznych, jak i płynących z wewnątrz struktur organizacyjnych. Czynniki zewnętrzne takie, jak zmienne prawo podatkowe w Polsce, niejednoznaczność interpretacji podatkowych czy zmiany rynkowe generują czujność Zarządu w zakresie podejmowanych decyzji biznesowych. Aby stale minimalizować ryzyko podatkowe, wywołane czynnikami zewnętrznymi, organ zarządzający współpracuje z podmiotami zewnętrznymi, specjalizującymi się w takich dziedzinach, jak rachunkowość, doradztwo podatkowe czy prawo administracyjne i gospodarcze. W przypadku wątpliwości interpretacyjnych w odniesieniu do zastosowania przepisów prawa podatkowego, organ zarządzający jest świadomy możliwości wystąpienia do organów Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, wiążącą informację stawkową. W 2021 roku nie zostały złożone wnioski o indywidualną interpretację

prawa podatkowego, ogólną interpretację prawa podatkowego, wiążącą informację stawkową ani wiążącą informację akcyzową.

Ryzyko podatkowe uwarunkowane czynnikami wewnętrznymi, np. niewystarczająca wiedza pracowników Spółki w zakresie podatków, nieprecyzyjny podział obowiązków czy brak sformalizowanych procedur podatkowych jest również minimalizowane poprzez szereg podjętych działań. Źródłem wiedzy i głównym wsparciem w zakresie podatków jest wyspecjalizowany w tej dziedzinie podmiot zewnętrzny, który na podstawie umowy prowadzi księgi handlowe oraz inne ewidencje podatkowe Spółki, dokonuje obliczenia podstawy opodatkowania oraz kwoty należnego podatku, składa deklaracje i informacje w imieniu Spółki właściwym organom podatkowym oraz stale służy doradztwem w tym zakresie. Dla dokonywania rozliczeń wykorzystywane są narzędzia informatyczne, w tym profesjonalny system finansowo-księgowy, który pozwala na automatyzację niektórych procesów i wyeliminowanie ryzyka wystąpienia błędu ludzkiego. Profesjonalny system pozwala, aby gromadzone dane były kompletne oraz były należycie przechowywane, z uwzględnieniem przepisów dotyczących ochrony danych. Posiada także zabezpieczenia niepozwalające na dostęp przez osoby nieuprawnione. Spółka zaś stworzyła odpowiednią wewnętrzną strukturę, dzięki której jasny jest podział obowiązków pracowników na wszystkich szczeblach, zarówno w zakresie kontaktów biznesowych, społecznych oraz w zakresie obowiązków terminowego regulowania zobowiązań podatkowych. Wyznaczenie jasnych zadań, obowiązków oraz zakresu odpowiedzialności wspomaga sprawny i prawidłowy obieg i kontrolę dokumentów. Kontakt z organami Krajowej Administracji Skarbowej przebiegają sprawnie i z należytem obu stronom szacunkiem. W kontaktach tych istotną rolę odgrywa doradca podatkowy będący pełnomocnikiem Spółki. Organ zarządzający dba, by w sposób możliwie szybki i klarowny udzielać wszelkich odpowiedzi i wyjaśnień organom podatkowym. Ma także pełną świadomość, że przeprowadzane kontrole czy czynności sprawdzające służą prawidłowemu funkcjonowaniu przedsiębiorstwa, a także wspomagają transparentność podejmowanych decyzji i działań w obszarze gospodarczym. Odnosząc świadomość istniejącego ryzyka podatkowego do tzw. *apetytu na ryzyko* stwierdzić należy, że organ zarządzający Spółki dąży do jak najkorzystniejszych rozwiązań podatkowych, które mogą wymagać dodatkowych wyjaśnień przed organami Krajowej Administracji Skarbowej, jednak te działania podejmowane są w oparciu o obowiązujące w kraju prawo podatkowe. Jak już wspomniano, wątpliwości rozwiewane są poprzez doradztwo specjalistów oraz istniejące narzędzia w postaci wniosków o indywidualne interpretacje.

Organ zarządzający jest zaangażowany na najwyższym poziomie w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego, a decyzje i działania są odpowiednio raportowane. Zarówno organ zarządzający, jak i profesjonalni pełnomocnicy Spółki zawsze pozostają w gotowości do dialogu z organami Krajowej Administracji Skarbowej, przyjęcia zastrzeżeń i niezwłocznego wyjaśnienia wątpliwości. Organ zarządzający podchodzi również z należyłą starannością do weryfikacji rzetelności swoich kontrahentów poprzez takie systemy jak VIES, co znacząco ogranicza ewentualne ryzyko odpowiedzialności karnej skarbowej. Przed podpisaniem kontraktu każdy podmiot – będący zarówno sprzedającym, jak i kupującym od spółki WĘGŁO SMYK - jest weryfikowany w dostępnych bazach danych oraz wywiadowniach gospodarczych. Ustaleni są także beneficjenci

rzeczywiści. Weryfikacja uwzględnia aspekty podatkowe transakcji, jak i obowiązki wynikające z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Proces decyzyjny przy podpisywaniu kontraktów jest wieloetapowy. Uwzględnia aspekty ekonomiczne, nad którymi czuwa organ zarządzający oraz pracownicy; aspekty podatkowe transakcji, nad którymi pieczę sprawuje biuro zajmujące się doradztwem podatkowym, czy też aspekty prawne, leżące w kompetencjach współpracującej ze Spółką kancelarii prawniczej. Wieloletnie doświadczenie na rynku handlu węglem ułatwia identyfikację podmiotów pod kątem ich rzetelności i zgodności z prawem podejmowanych działań. Niżej zamieszczony schemat obrazuje opisany proces.

Proces przyjmowania faktur zewnętrznych przewiduje następujące etapy: weryfikacja pod względem merytorycznym – polegająca na zbadaniu zgodności dokumentu ze stanem faktycznym i zawartym kontraktem oraz weryfikacja pod względem rachunkowo-formalnym. Faktury sprzedaży podlegają podobnemu procesowi. Spółka na terytorium Polski płaci bieżące zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych oraz – będąc podmiotem zarejestrowanym jako podatnik VAT czynny – wpłaca należny podatek od towarów i usług. Ponadto, jako płatnik, wpłaca zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz podatek akcyzowy.

Strategia podatkowa spółki WĘGLO SMYK uwzględnia wszystkie istotne ryzyka oraz niepewności, które są znaczące dla kondycji finansowej firmy na okres 12 miesięcy. Wszelkie podejmowane przez organ zarządzający działania mają za zadanie osiągnięcie określonych celów biznesowych przy zachowaniu transparentności działań oraz zgodności na każdym etapie z obowiązującym prawem podatkowym.

