

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

(dalej: **Informacja**)

## Wstęp

Niniejszy dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który trwał od 1 stycznia 2020r. do 31 grudnia 2020 r.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument stanowi również zwięzły opis przyjętej strategii podatkowej (w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem podatkowym, zarządzania kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi). Przygotowując Informację, Spółka uwzględniła również Projekt Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (dalej: **Wytyczne**), opublikowany na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

## Opis Spółki

Zakłady Kablowe BITNER Sp. z o.o. (dalej: **ZK BITNER** lub **Spółka**) jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Krakowie powstałą z przekształcenia Zakłady Kablowe BITNER spółka jawna. ZK BITNER posiada dwóch udziałowców będących osobami fizycznymi. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiąganych dochodów.

Spółka działa na rynku od 1996 r. Główny przedmiot działalności ZK BITNER obejmuje produkcję i sprzedaż kabli oraz przewodów. Asortyment Spółki obejmuje ponad 20.000 wyrobów katalogowych zebranych w kilkanaście grup asortymentowych m.in. kable sterownicze, telekomunikacyjne, energetyczne, górnicze światłowodowe oraz akcesoria. Oferta Spółki skierowana jest przede wszystkim do projektantów, firm wykonawczych, budowlanych oraz podmiotów handlowych działających w branży elektrycznej, energetycznej, automatyki przemysłowej, telekomunikacyjnej oraz informatycznej.

## Ogólne informacje o realizacji funkcji podatkowej

Spółka rzetelnie podchodzi do realizacji nakładanych na nią obowiązków w sferze podatkowej. Zobowiązanie do sumiennego wypełniania obowiązków podatkowych ma odzwierciedlenie m.in. w zatwierdzonym przez Zarząd Spółki Kodeksie Etycznym. Zgodnie z tym dokumentem, Spółka bierze pod uwagę interesy całego otoczenia, starając się uwzględnić zarówno interes krajowy, jak i lokalny, zaś jej działania charakteryzują się pełnym poszanowaniem prawa stanowionego przez wybrane władze lokalne, regionalne i ogólnokrajowe.

ZK BITNER rozumie ten zapis m.in. jako zobowiązanie do przestrzegania prawa podatkowego. Obowiązek płacenia danin publicznych we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowany jako należny zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa w którym funkcjonuje Spółka i z którego zasobów korzysta.

Spółka jest również członkiem dobrowolnych organizacji (m.in. Małopolskiego Związku Pracodawców Lewiatan), które promują kulturę i etykę w prowadzeniu działalności gospodarczej, co jest poczytywane przez ZK BITNER m.in. jako dobrowolne zobowiązanie do rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych

## Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w ZK BITNER.

W okresie, za który składana jest Informacja, Spółka nie posiadała jednego dokumentu opisującego strategię podatkową. Jej założenia i poszczególne elementy mają jednak odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze. Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa, a docelowo także udokumentowana oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu.

ZK BITNER sukcesywnie uzupełnia ewentualne braki w procedurach, politykach podatkowych, procesach, zasadach postępowania i raportowania, a także dokłada wszelkich starań, aby dostosowywać procedury do zmian w obowiązujących przepisach. W tym celu Spółka monitoruje działalność legislacyjną polskiego i unijnego ustawodawcy. ZK BITNER dąży do tego, aby wszystkie procedury, polityki podatkowe, procesy, zasady postępowania oraz raportowania były spisane.

Zgodnie z Wytycznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

1. zarządzenia strategiczne;
2. procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów;
3. zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnienia związane z infrastrukturą IT.

Pierwszy poziom odnosi się do zarządzania strategicznego, które obejmuje strategię podatkową, ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności organu zarządzającego. Na tym poziomie Spółka wskazuje kierunki i cele działania w obszarze podatkowym oraz wartości etyczne, którymi się kieruje.

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów. Na tym poziomie Spółka zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działalność funkcji podatkowej.

Trzeci poziom odnosi się do zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT. Spółka ma świadomość, że prawidłowa realizacja obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga posiadania odpowiednich zasobów osobowych oraz technicznych (w tym infrastruktury IT).

Na potrzeby Informacji omówiony zostanie przede wszystkim poziom pierwszy, gdyż zgodnie z Wytycznymi, strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego.

## Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne

### ***a) strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa***

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym ZK BITNER funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Zgodnie z przyjętą strategią, Spółka postrzega swoją wizję i misję podatkową jako obowiązek przestrzegania przepisów prawa podatkowego. ZK BITNER ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z potencjalnym naruszeniem przepisów prawa podatkowego. Spółka wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może bowiem zniweczyć wysiłki podejmowane w celu trwałego wzrostu wartości przedsiębiorstwa.

Zasadniczym celem przyjętej strategii podatkowej jest zapewnienie, że Spółka w prawidłowy sposób realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej (zgodność podatkowa).

Przyjęty cel ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz uniknięcie sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Drugorzędny celem realizowanej strategii podatkowej jest świadome wykorzystanie szans legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych. Drugorzędny cel podatkowy nie może jednak pozostawać w sprzeczności z celem nadrzędnym. W 2020r. Spółka nie korzystała z ulg podatkowych.

Aktualnie, za zarządzanie strategią podatkową ZK BITNER (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Dyrektor Podatkowy. Sformalizowanie tego obowiązku nastąpiło na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu ZK BITNER. Dyrektor Podatkowy ma obowiązek regularnie przeglądać strategię podatkową oraz dostosowywać ją do zmian zachodzących w otoczeniu oraz wewnątrz organizacji jak również do zidentyfikowanych nowych ryzyk i wyjątkowych sytuacji.

Strategia podatkowa Spółki kształtowana jest przez osoby zasiadające w Zarządzie Spółki oraz Dyrektora Podatkowego, przy współudziale Głównej Księgowej, którzy współpracując ze sobą ustalają podejście do pojawiających się ryzyk podatkowych oraz mają wpływ na bieżącą realizację funkcji podatkowej ZK BITNER.

W oparciu o Wytyczne można wskazać, że elementami przyjętej przez Spółkę strategii podatkowej jest:

### ***b) identyfikacja ryzyka podatkowego***

Spółka identyfikuje obszary ryzyka uwzględniając przede wszystkim branżę w której działa, oraz kontrahentów z jakimi współpracuje. Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania.

Spółka uznaje otoczenie zewnętrzne, w którym działa jako kreujące średnie ryzyko podatkowe. Zidentyfikowanym ryzykiem podatkowym dla branży jest zakup towarów, których część może stanowić tzw. „towary wrażliwe” wskazane na liście stanowiącej załącznik nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. w Dz.U. z 2021 poz. 685 ze zm.), a które są wykorzystywane w produkcji wyrobów gotowych. Ponadto, w ramach prowadzonej działalności, Spółka dokonuje incydentalnie zakupów także innych towarów (np. paliw) i usług (np. budowlanych), które wymagają dochowania należytej staranności w trakcie weryfikacji ich dostawców lub usługodawców. Spółka, świadoma tych ryzyk, ustanowiła m.in. Procedurę Weryfikacji Dostawców (procedura należytej staranności). ZK BITNER wdrożyła również procedurę przeprowadzania weryfikacji kontrahentów w oparciu o dane wskazane na tzw. „białej liście” w celu ograniczenia ryzyk związanych z transakcjami dokonywanymi z podmiotami nie będącymi podatnikami VAT lub posługującymi się kontami bankowymi nie ujawnionymi przed organami KAS. W tym zakresie ustanowiono i wdrożono instrukcję procesu weryfikacji i dokumentowania tego procesu. Weryfikacji dokonują pracownicy działów niepodatkowych, którzy są bezpośrednio zaangażowani w proces zakupu tych poszczególnych produktów.

Specyfika działalności Spółki powoduje, że jest ona narażona na niskie ryzyko związane z obszarem cen transferowych. Udziałowcami Spółki są wyłącznie osoby fizyczne. Transakcje z podmiotami powiązanymi opisane w dalszej części Informacji mają marginalne znaczenie i dotyczą pobocznej działalności (przede wszystkim pożyczek i poręczeń).

ZK BITNER nie jest narażona na ryzyko związane z prowadzeniem działalności w innych jurysdykcjach podatkowych, bowiem Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości osiągniętych dochodów. Spółka ma świadomość ryzyka związanego z płatnościami dokonywanymi na rzecz nierezydentów, przy czym takie płatności mają charakter sporadyczny, zaś płatności na rzecz podmiotów z „rajów podatkowych” nie były w ogóle dokonywane w 2020r. ZK BITNER raportuje dokonywane płatności na rzecz nierezydentów zgodnie z ustawowymi wymogami.

### **c) określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe**

ZK BITNER rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować.

Spółka określa swój apetyt na ryzyko podatkowe jako niski. ZK BITNER minimalizuje zagrożenia ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystuje szanse, jakie daje prawo podatkowe. Przejawem niskiego apetytu na ryzyko jest konserwatywne podejście do planowania podatkowego i niestosowanie agresywnych metod planowania podatkowego. Spółka ma niską gotowość do uwzględnienia pozycji podatkowej, która może zostać podważona przez administrację skarbową. Ze strategii podatkowej Spółki wynika, że jej nadrzędnym celem jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych co znacząco wpływa na niski poziom apetytu na ryzyko podatkowe Spółki.

Spółka przeprowadza analizę praktyki organów i sądów administracyjnych w celu określenia poziomu akceptowalnego ryzyka. W niektórych sytuacjach, ZK BITNER decyduje się na złożenie wniosków o wydanie interpretacji podatkowej czy wiążącej informacji stawkowej zabezpieczającej prawidłowość swoich rozliczeń podatkowych.

### **d) poziom zaangażowania organu zarządzającego**

Organ zarządzający Spółką jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym.

Dyrektor Podatkowy Spółki jest obowiązany do przekazywania Zarządowi informacji dotyczących identyfikacji i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Zarząd jest również odpowiedzialny za ustalenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe. Jednocześnie, aby kontrolować poziom ryzyka podatkowego w Spółce, Zarząd zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Spółki. Zarząd podejmuje niektóre decyzje w zakresie funkcji podatkowych Spółki w sytuacji, gdy dane zagadnienie będzie miało zasadniczy wpływ na funkcjonowanie ZK BITNER lub też, gdy w związku z danym zdarzeniem przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka.

Rola Zarządu w sferze funkcji podatkowej obejmuje także akceptowanie procedur oraz wyznaczanie zakresu obowiązków Dyrektora Podatkowego.

### **e) raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych / kontakty z organami podatkowymi**

Spółka realizuje wszystkie nakładane na nią obowiązki raportowe oraz związane ze składaniem deklaracji podatkowych. Przyjęta strategia zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. ZK BITNER nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek. Spółka ma ustalone zasady kontaktu z organami podatkowymi, obejmujące m.in. stosowanie jednego „firmowego” profilu EPUAP, wyznaczenie osób kontaktowych ze strony ZK BITNER oraz ustanowienie pełnomocnictwa ogólnego.

### **Ład podatkowy oraz role i odpowiedzialność**

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień i obowiązków w zakresie kwestii podatkowych oraz opis funkcji podatkowej.



Na ład podatkowy składają się przede wszystkim przyjęte i spisane przez ZK BITNER zasady ustanawiające zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności podatkowych dla poszczególnych pracowników Spółki. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych.

W przypadku Działu Księgowego Spółka wyznacza osoby osobiście odpowiedzialne za dane obszary podatkowe, w tym wyznacza osoby odpowiedzialne za sporządzanie i składanie konkretnych deklaracji i informacji podatkowych. W zakresie działów innych niż księgowy (np. Działu Eksportu, Działu Logistyki, Działu Realizacji Zamówień) Spółka wskazuje osoby odpowiedzialne np. za wystawianie dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe (takich jak m.in. faktury, dokumenty WZ, listy spedycyjne) lub też wskazuje zakres obowiązków, których prawidłowa realizacja ma wpływ na rozliczenia podatkowe i inne daniny publiczne (np. przyjmowanie zamówień od kontrahentów lub wykonywanie czynności reklamacyjnych przez pracowników Działu Realizacji Zamówień, prowadzenie ewidencji opakowań wprowadzanych na rynek niezbędnej do rozliczenia opłaty produktowej przez pracowników Działu Logistyki, itp.). Pracownicy działów niepodatkowych są również odpowiedzialni za funkcję podatkową np. weryfikację kontrahentów na „białej liście”.

Wpływ na ład podatkowy Spółki ma także Instrukcja Obiegu Dokumentów Księgowych zatwierdzona do stosowania przez Prezesa Zarządu. Dokument ten opisuje m.in. rodzaje i zasady sporządzania dokumentów, ich kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, schemat obiegu dokumentów, zasady przechowywania dokumentów. Do schematu obiegu dokumentów księgowych włączono dokumenty niebędące dowodami księgowymi, których obieg ma wpływ na terminowe i prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych oraz ich rozliczenia dla celów podatkowych.

## Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

### **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 ZK BITNER, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej.

Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzana jest Informacja, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury (np. Instrukcję Obiegu Dokumentów Księgowych) oraz zgodnie z ładem organizacyjnym przyjętym przez Spółkę (opisanym m.in. w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych stanowisk pracowniczych).

### **Outsourcing i kwestie podatkowe**

W okresie, za który składana jest Informacja, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych. ZK BITNER nie ma podpisanej umowy na stałe doradztwo podatkowe z podmiotami zewnętrznymi i korzysta z takich usług w zależności od pojawiających się potrzeb.

### **System zarządzania ryzykiem podatkowym**

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w 2020r. było poruczone osobie zatrudnionej na stanowisku Głównego Specjalisty ds. Zarządzania Ryzykiem Podatkowym (aktualnie, obowiązki te zostały powiązane ze stanowiskiem Dyrektora Podatkowego).

Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów, opiniowanie planowanych koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

### **Kontrola i monitorowanie**

Kontrola dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji podatkowej w okresie, za który składana jest Informacja, przebiegała w oparciu o wdrożone procedury, w tym Instrukcję Obiegu Dokumentów Księgowych, Instrukcję Procesu Weryfikacji i Jej Dokumentowania, procedurę weryfikacji kontrahentów Procedurę Weryfikacji Dostawców. Kontrola następowała także w oparciu o poruczenie niektórym pracownikom funkcji kontrolnych (takich jak m.in. wrywkowa kontrola dekretowania dowodów księgowych). Wreszcie, na system kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej ZK BITNER wpływ mają także ustanowione przez Spółkę procedury związane z nadawaniem uprawnień do przetwarzania danych w systemie informatycznym. W okresie, za który składana jest Informacja, Spółka nie zlecała kontroli (audytu) zewnętrznych realizacji funkcji podatkowej. Wrywkowa kontrola rozliczeń podatkowych następuje jednak w trakcie badania ksiąg przez biegłego rewidenta.

## Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

### **Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej**

Spółka ma świadomość, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnej i dobrze przygotowanej do realizacji tej funkcji kadry.

ZK BITNER posiada system zarządzania kadrami funkcji podatkowej, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Zakres obowiązków w ramach funkcji podatkowej może być w niektórych przypadkach przekazywany także w formie ustnej.



Spółka wyznaczyła również osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach, w tym osobę fizyczną odpowiedzialną za realizację funkcji płatnika, do której obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot. K BITNER zapewnia pracownikom dostęp do baz fachowych wiedzy podatkowej (bazy: Legalis, GOFIN, INFORLEX, Rzeczpospolita, DGP). Spółka organizuje również szkolenia zewnętrzne oraz wewnętrzne dla pracowników realizujących funkcje podatkowe. Szkolenia są przeprowadzane wedle zgłaszanego zapotrzebowania przez osoby z kadry zarządzającej danym działem lub z inicjatywy Działu Księgowości lub Dyrektora Podatkowego.

Spółka wyznaczyła również pracownika odpowiedzialnego za monitoring zmian legislacyjnych w obszarze podatków oraz analizę bieżącego orzecznictwa oraz interpretacji z zakresu prawa podatkowego.

### **Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT**

W okresie, za które składana jest Informacja, Spółka korzystała z oprogramowania ERP stworzonego specjalnie na potrzeby ZK BITNER przez podmiot zewnętrzny. Program ten jest wykorzystywany m.in. do prawidłowej realizacji funkcji podatkowej.

Program do obsługi procesów podatkowych jest lokalizowany na Polskę i zawiera rozwiązania ułatwiające realizację polskich funkcji podatkowych oraz jest na bieżąco aktualizowany. W wielu obszarach program pozwala na automatyzację procesów (np. określanie statusu kontrahenta jako czynnego podatnika VAT).

ZK BITNER wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego. Spisana procedura odnosi się do takich zagadnień jak ochrona dostępu do oprogramowania, zakres przyznawanych uprawnień, identyfikacja osoby wprowadzającej lub pobierającej dane, itp. Każdemu użytkownikowi przyznawany jest unikalny identyfikator wraz z poufnym hasłem.

Dokumenty księgowe przechowywane są w zabezpieczonym (zamkniętym) archiwum. Po upływie okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych dokumenty księgowe podlegają zniszczeniu. Księgi prowadzone są elektronicznie. Dane są zgrywane i archiwizowane na serwerach. Generowane są dwie kopie, z których każda umieszczana jest na osobnym serwerze. Kopie zapasowe danych z oprogramowania do obsługi procesów podatkowych sporządzane są automatycznie na fizyczny nośnik, za okresy dzienne, miesięczne oraz roczne.

### **Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W okresie, którego dotyczy Informacja, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o których mowa w Dziale IIB ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540; ze zm.; dalej: **Ordynacja**).

ZK BITNER w chwili obecnej nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie umowy o współdziałanie.

### **Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W 2020r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka realizowała funkcje płatnika PIT w związku z zatrudnianiem osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W okresie, za który sporządzana jest Informacja, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. ZK BITNER nie była bowiem stroną uzgodnień które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej. Żadne uzgodnienie spełniające definicję schematu podatkowego nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce, jak również ZK BITNER nie dokonywała czynności służących wdrożeniu takiego uzgodnienia.

### **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W okresie, za które sporządzana jest Informacja, Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Powiązania te wynikały z art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) i b) ustawy o CIT bowiem transakcje zawierane były m.in. z osobami fizycznymi będącymi udziałowcami Spółki oraz z innymi spółkami kapitałowymi, w których udziały posiadają te osoby fizyczne. ZK BITNER nie miała obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych z uwagi na nieprzekroczenie progów kwotowych lub możliwość stosowania wyłączeń wynikających z art. 11n ustawy o CIT.

Tabela poniżej przedstawia informację o transakcjach z podmiotami powiązаныmi jakie wystąpiły w okresie, za który składana jest Informacja.

Lp.	Podmiot	Kraj rezydencji	Rodzaj powiązania	Przedmiot transakcji	Wartość transakcji
1	Osoba fizyczna – udziałowiec Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT	Poręczenie i umowy pożyczki udzielone Spółce	Łącznie 51.690.tys zł: - poręczenia: 47.255 tys. zł. - pożyczki: 4.435 tys. zł.
2	Osoba fizyczna – udziałowiec Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT	Poręczenie i umowy pożyczki udzielone Spółce	
3	Osoba fizyczna – udziałowiec Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT	Zaliczka zapłacona przez Spółkę na poczet zakupu nieruchomości	Łącznie ok. 4.210 tys. zł
4	Osoba fizyczna – udziałowiec Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT	Zaliczka zapłacona przez Spółkę na poczet zakupu nieruchomości	
5	Osoba fizyczna – prokurent Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	Usługi prawne zakupione przez Spółkę oraz prokura	Łącznie ok. 800 tys. zł
6	Osoba fizyczna – dyrektor Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	Zakup surowców	ok. 270 tys. zł
7	Osoba fizyczna – dyrektor Spółki	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	Sprzedaż wyrobów gotowych	ok. 230 tys. zł
8	Estate Development Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT	Poręczenie udzielone Spółce	ok. 25.000 tys. zł
9	BITNER Kabel GmbH	Niemcy	Art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) w związku z art. 11a ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT	Zakup usług wsparcia sprzedaży	ok. 1.480 tys. zł

### Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W okresie, za które sporządzana jest Informacja, ZK BITNER nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych 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 (t.j. 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.

ZK BITNER nie planowała ani nie planuje podejmowania takich działań w przyszłości.

### Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz innych aktów zabezpieczających rozliczenia podatkowe Spółki stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym ZK BITNER. Zgodnie z przyjętą strategią, Spółka dokonuje analizy praktyki organów i sądów administracyjnych w celu określenia poziomu akceptowalnego ryzyka. Na tej podstawie w niektórych przypadkach podejmuje decyzję o wystąpieniu do organów z wnioskiem o wydanie stosownego aktu, który może zabezpieczyć jej rozliczenia podatkowe.

**a) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

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

**b) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Spółka uzyskiwała indywidualne interpretacje podatkowe w latach poprzedzających okres za który składany jest dokument. Wnioski dotyczyły obowiązków związanych z dokumentowaniem transakcji z podmiotami powiązanymi. ZK BITNER stosuje się do wykładni przepisów prawa podatkowego wynikających z otrzymanych interpretacji.

**c) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W 2020 r. Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS). Złożony wniosek dotyczył sklasyfikowania towaru z oferty Spółki według Nomenklatury scalonej (CN) na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług (VAT).

ZK BITNER nie zaskarżyła rozstrzygnięcia organu i stosuje się do otrzymanego WIS, opodatkowując sprzedawane towary 23% stawką VAT.

**d) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej wiążącej informacji akcyzowej**

W 2020r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

**Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka ma świadomość ryzyk podatkowych oraz szczególnych obowiązków związanych z transakcjami dokonywanymi z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych” 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.

W okresie, za które sporządzana jest Informacja, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. W szczególności, ZK BITNER nie osiągała dochodów w innych jurysdykcjach podatkowych oraz nie dokonywała płatności na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.