

ZAKŁADY KABLOWE BITNER sp. z o.o.



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ**

za rok podatkowy 2022

Grudzień 2023r.

Spis treści

1. O Informacji o realizowanej strategii podatkowej.	3
2. O Zakładach Kablowych BITNER sp. z o.o.	3
2.1 Informacje ogólne	3
2.2 Misja podatkowa Spółki	4
3. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w 2022r.	5
4. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	6
5. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	8
6. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	8
7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi.	9
8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.	9
9. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.	10
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	11

1. O Informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejsza Informacja została sporządzona w celu realizacji, przez spółkę Zakłady Kablowe BITNER sp. z o.o., obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022r., poz. 2587 ze zm. ,dalej: **ustawa o CIT**).

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który trwał od 1 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, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego. Dokument stanowi również zwięzły opis przyjętej strategii podatkowej, w tym opisu ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem podatkowym, oraz zarządzania kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej.

2. O Zakładach Kablowych BITNER sp. z o.o.

2.1 Informacje ogólne

Zakłady Kablowe BITNER sp. o.o. (dalej: ZK BITNER lub Spółka) jest polską spółką kapitałową, producentem kabli i przewodów działającym na rynku od 1996 roku. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Głównym przedmiotem działalności ZK BITNER jest produkcja kabli i przewodów. Asortyment Spółki obejmuje ponad 40 000 wyrobów katalogowych, zebranych w kilkanaście grup asortymentowych, m.in.: kable sterownicze, telekomunikacyjne, energetyczne, górnicze, światłowodowe. Oferta ZK BITNER adresowana jest przede wszystkim do projektantów, firm wykonawczych, budowlanych oraz podmiotów handlowych działających w branży elektrycznej, energetycznej, automatyki przemysłowej, telekomunikacyjnej oraz informatycznej. Spółka nieustannie poszerza zakres produkowanych wyrobów, zarówno w zakresie grup i typoszeregu bieżącej produkcji, jak również poprzez realizację indywidualnych zamówień na podstawie dostarczonej przez klienta dokumentacji.

W swojej działalności ZK BITNER bazuje na solidnej wiedzy, doświadczeniu i nowych technologiach. Spółka do produkcji wykorzystuje wyłącznie sprawdzone surowce, które w połączeniu z nowoczesnym i stale poszerzanym parkiem maszynowym pozwalają produkować wysokiej jakości kable i przewody. Standardy jakości, ochrona środowiska oraz bezpieczna i produktywna organizacja pracy stanowią dla Spółki priorytety, co potwierdzają uzyskane certyfikaty systemów zarządzania ISO 9001:2015 i ISO 14001:2015 oraz certyfikaty wyrobów. Kapitał Spółki stanowią jednak przede wszystkim ludzie.

Nadrzędnym celem Zakładów Kablowych BITNER sp. z o.o. jest utrzymywanie wysokiej jakości produkowanych wyrobów, aby spełnić oczekiwania oraz wymagania klientów. Spółka realizuje powyższe cele poprzez nieustanne inwestowanie w infrastrukturę, nowoczesny park maszynowy oraz stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników.

2.2 Misja podatkowa Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się sumiennie z realizacji nakładanych na nią obowiązków w sferze podatkowej.

Zobowiązanie do rzetelnego i odpowiedzialnego wypełniania obowiązków podatkowych ma odzwierciedlenie w dokumentach wewnętrznych Spółki, w tym, m.in. w zatwierdzonym przez Zarząd ZK BITNER Kodeksie Etycznym. Zgodnie z tym dokumentem, Spółka zarówno w toku codziennej działalności, jak i podejmując strategiczne decyzje ma na uwadze interesy całego otoczenia, starając się uwzględnić zarówno interes krajowy, jak i lokalny. Podejmowane przez Spółkę działania charakteryzują się również pełnym poszanowaniem prawa stanowionego przez władze lokalne, regionalne i ogólnokrajowe.

ZK BITNER rozumie przytoczone zapisy Kodeksu Etycznego, m.in. jako zobowiązanie do przestrzegania prawa podatkowego. Samo zaś realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz obowiązków płacenia danin publicznych we właściwej kwocie i właściwym czasie traktowane jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi dla Spółki jeden z podstawowych obszarów odpowiedzialności. Misja ta realizowana jest dzięki wykorzystaniu odpowiednich narzędzi, procesów i procedur, których zadaniem jest zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego, odpowiednio wczesne identyfikowanie ryzyk podatkowych oraz ich minimalizowanie lub przeciwdziałanie im, a także wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Działania Spółki charakteryzują się niskim apetytem na ryzyko podatkowe. Przejawia się to w konserwatywnym podejściu do planowania podatkowego i niestosowaniu agresywnych metod planowania podatkowego. Nadrzędnym celem Spółki jest bowiem prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych, co znacząco wpływa na niski poziom apetytu na ryzyko podatkowe Spółki.

3. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w 2022r.

ZK BITNER rozumie zagadnienie efektywnej realizacji strategii podatkowej jako nieustanny proces dostosowywania przyjętej strategii podatkowej do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych ryzyk podatkowych.

Uwzględniając wskazane rozumienie realizacji strategii podatkowej, Spółka w 2022r. realizowała przyjętą strategię podatkową przede wszystkim poprzez aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym, co oznaczało identyfikację, a następnie minimalizowanie lub przeciwdziałanie zidentyfikowanym ryzykom podatkowym, jak również aktywne reagowanie na zmiany zachodzące w zakresie prawa podatkowego, związane m.in. z wprowadzeniem nowych przepisów i obowiązków podatkowych.

Wśród ryzyk podatkowych, z którymi ZK BITNER zmierzyła się w roku za który sporządzana jest Informacja wskazać przede wszystkim należy:

- ryzyko braku zapewnienia zgodności ze zmianami prawa podatkowego, w tym przede wszystkim ze zmianami wprowadzonymi od dnia 1 stycznia 2022r., tzw. Polski Ład, oraz kolejnymi nowelizacjami wprowadzonych przepisów, czy też,
- ryzyko zapewnienia zgodności postępowania Spółki w sprawach podatkowych z niejednorodną wykładnią przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe.

Celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się zidentyfikowanych ryzyk, Spółka podejmowała najlepsze starania, aby stosować przepisy podatkowe prawidłowo i nie narażać Skarbu Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych. W tym celu Spółka, m.in.:

- dostosowywała już istniejące oraz wprowadzała nowe procesy i procedury dotyczące działania funkcji podatkowej,
- monitorowała zmiany przepisów oraz analizowała interpretacje indywidualne i orzeczenia sądów administracyjnych,
- zapewniała podnoszenie kwalifikacji przez pracowników zajmujących się realizacją funkcji podatkowej.
- dokonywała analizy stanowisk prezentowanych przez przedstawicieli doktryny prawa podatkowego poruszających podobne zagadnienia podatkowe do zaistniałych w stanach faktycznych zbliżonych do tych, w których znalazła się spółka.

Spółka nie angażowała się w sztuczne konstrukcje podatkowe, niemające uzasadnienia gospodarczego, jak również nie podejmowała działań prowadzących do unikania opodatkowania. Wszystkie decyzje podejmowane były w oparciu o względy biznesowe i ekonomiczne, a nie podatkowe.

W 2022r. Spółka rozpoczęła również przygotowania do zmiany sposobu opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek. Działania te znalazły swój wyraz, m.in. w złożeniu kilku wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych, czy też dodatkowym przeszkoleniu pracowników zajmujących się realizacją funkcji podatkowej.

4. Informacja 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 zachodzącymi w ZK BITNER.

W okresie za który składana jest Informacja, tj. w 2022r., Spółka nie posiadała jednego dokumentu opisującego strategię podatkową. Jej założenia i poszczególne elementy miały jednak odzwierciedlenie, m.in. w przyjętych zasadach postępowania, ustalonych procesach, jak również w ładzie organizacyjnym oraz strukturze.

Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonanie. W przypadku, gdy dla prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych koniecznym jest sformalizowanie ustalonych procesów, Spółka dokonuje na bieżąco ich regulacji, poprzez ujęcie w dokumentach, takich jak: procedury, regulaminy czy instrukcje. ZK BITNER sukcesywnie również aktualizuje oraz uzupełnia procesy i regulujące je dokumenty, zarówno w przypadku konieczności ich dostosowania do zmian w obowiązujących przepisach prawa, jak i w sytuacji stwierdzenia w nich ewentualnych braków.

Do najistotniejszych procesów stosowanych w Spółce w 2022r. w ramach funkcji podatkowej zaliczyć należy, m.in. te związane z:

- zarządzaniem ryzykiem podatkowym;
- obiegiem i kontrolą dokumentów finansowo-księgowych;
- weryfikacją dostawców usług i towarów pod kątem, m.in. rzeczywistego prowadzenia działalności, posiadanego statusu podatnika VAT czynnego, czy też wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. „białej liście.”
- rozliczaniem podatku u źródła, w tym możliwości zastosowania obniżonej stawki podatku lub niepobrania podatku;
- weryfikacją przeprowadzanych transakcji pod kątem jurysdykcji podatkowej rzeczywistego właściciela należności;
- identyfikacją schematów podatkowych.

W zakresie nieuregulowanym w sformalizowanych procedurach, instrukcjach, regulaminach, procesy te są realizowane w oparciu o dobre praktyki (zasady) postępowania, służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków fiskalnych.

W strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji odnośnie funkcji podatkowej.

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

Funkcja zarządzania ryzykiem podatkowym została poruczona Dyrektorowi Podatkowemu, który w jej ramach odpowiada, m.in. za planowanie podatkowe, opiniowanie umów oraz planowanych koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, czy też monitorowanie zmian w prawie.

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).

Funkcja ta jest realizowana przez pracowników poszczególnych działów, którzy poprzez wykonywanie sprecyzowanych zadań i obowiązków, minimalizują ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez ZK BITNER z obowiązków podatkowych.

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

ZK BITNER zapewnia pracownikom dostęp do baz fachowych wiedzy podatkowej. Spółka organizuje również szkolenia zewnętrzne oraz wewnętrzne dla pracowników realizujących funkcje podatkowe.

5. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności, z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ZK BITNER sp. z o.o. podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Spółka - dbając o dobre relacje z organami podatkowymi - wykonywała i planuje wykonywać na bieżąco następujące czynności:

- terminowo udzielać odpowiedzi na wnioski organów podatkowych,
- terminowo przekazywać deklaracje podatkowe i wpłacać należności publicznoprawne,
- należycie wykonywać obowiązki ciążące na niej, jako podatniku oraz płatniku, jak również inne obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentuje pełnomocnik ogólny w osobie Dyrektora Podatkowego.

W okresie za który składana jest niniejsza Informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2022r., poz. 2651 ze zm.), oraz nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

ZK BITNER obecnie również nie planuje składać wniosku do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie.

6. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W 2022r. Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe, jako:

a) podatnik, z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,

b) płatnik, z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

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

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2022r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2022r.: 407 734 313,38 zł.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, jednak wartość poszczególnych transakcji nie przekraczała wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki.

Wartość transakcji kontrolowanych na potrzeby niniejszej Informacji została obliczona zgodnie z przepisami zawartymi w ustawie o CIT, przy uwzględnieniu informacji zawartych w wydanym przez Ministerstwo Finansów zestawieniu odpowiedzi na pytania w zakresie obowiązków dotyczących raportowania cen transferowych (Informator TPR 2021).

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W 2022r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych ZK BITNER lub podmiotów powiązanych. W szczególności Spółka nie dokonywała i nie planowała przeprowadzania 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 (tj. Dz.U. z 2021r., poz. 1444 ze zm.) 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 również takich działań w przyszłości.

9. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.

Jednym z elementów zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce jest przyjęcie koncepcji występowania do organów Krajowej Administracji Skarbowej z wnioskami o wydanie aktów zabezpieczających rozliczenia podatkowe ZK BITNER, w tym indywidualnych interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych. Zgodnie bowiem z realizowaną strategią podatkową, Spółka dokonuje analizy praktyki organów podatkowych oraz orzecznictwa sądowo-administracyjnego w celu określenia poziomu akceptowalnego ryzyka. Na tej podstawie, w niektórych przypadkach, Spółka podejmuje decyzję o wystąpieniu do organów z wnioskiem o wydanie stosownego aktu, który może zabezpieczyć jej rozliczenia podatkowe.

W 2022r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

W omawianym okresie Spółka wystąpiła natomiast do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z trzema wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W okresie za który 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.