

INFORMACJA ORZEŁ BIAŁY S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. INFORMACJE O ORZEŁ BIAŁY S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Spółka Orzeł Biały S.A. (dalej jako: „ORZEŁ BIAŁY”) jest jednostką zainteresowania publicznego, a także jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej Orzeł Biały S.A.

Orzeł Biały jest liderem rynku producentów ołowiu rafinowanego w Polsce oraz największą spółką specjalizującą się w recyklingu zużytych akumulatorów ołowiowych.

Podstawowym źródłem przychodów spółki jest sprzedaż ołowiu rafinowanego oraz jego stopów uzyskiwanych w wyniku recyklingu zużytych akumulatorów i innych odpadów zawierających ołów.

Orzeł Biały dostarcza swoje produkty do największych koncernów zajmujących się produkcją akumulatorów wykorzystywanych głównie w przemyśle motoryzacyjnym. Ołów rafinowany i jego stopy produkowane przez spółkę znajdują nabywców zarówno w kraju jak i za granicą.

ORZEŁ BIAŁY zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., traktuje sprawy podatkowe jako zagadnienie z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa a kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w ORZEŁ BIAŁY są istotnymi czynnikami świadczącymi o jej rzetelności i uczciwości. Działania ORZEŁ BIAŁY prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

Rozliczenia podatkowe ORZEŁ BIAŁY są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

ORZEŁ BIAŁY nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie zamierza uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe.

ORZEŁ BIAŁY nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również nie współpracuje z podmiotami z tych krajów.

Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez ORZEŁ BIAŁY do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

W toku działalności ORZEŁ BIAŁY stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 R. – 31.12.2021 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, ORZEŁ BIAŁY przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.:

1. Informacja o stosowanych przez ORZEŁ BIAŁY procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

ORZEŁ BIAŁY stosuje procedury i zasady postępowania na wielu etapach swojej działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób rzetelny i prawidłowy.

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka podatkowe przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. Analizowane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych, komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów a także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego i wydawnictwa podatkowe.

W obszarach podatkowych, które nie zostały objęte formalnymi dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego. Procesy te obejmują weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności i prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji (w tym rejestracji dla podatku VAT) jak również weryfikację rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista)

Zarząd Orzeł Biały ponosi ogólną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem podatkowym. Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego należy do Głównego Księgowego, który sprawuje kontrolę nad wykonywaniem zadań przypisanych do działu księgowości. Dział księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie zweryfikowanych i zatwierdzonych dokumentów źródłowych otrzymanych od pracowników komórek merytorycznych. Szczegółową wiedzę na temat zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe dysponują pracownicy komórek merytorycznych odpowiedzialni za realizację zdarzeń (nabycia, sprzedaży, gospodarowania majątkiem itp.). Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji zdarzenia gospodarczego i gromadzeniem dokumentacji źródłowej sprawują kierownicy komórek merytorycznych.

Konsultacje dot. kwestii podatkowych odbywają się w ramach działu księgowości oraz w przy pomocy zewnętrznych doradców.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY nie był stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.

W przypadku pojawienia się bieżących wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółka korzysta z następujących formy współpracy z KAS:

- Kontakt z właściwym urzędem skarbowym.
- Kontakt z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez ORZEŁ BIAŁY obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, regulowała zobowiązania podatkowe oraz składała wymagane deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka ORZEŁ BIAŁY jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Podatek CIT wyliczony za rok 2021 wyniósł 16 078 tys. PLN. W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. spółka ORZEŁ BIAŁY płaciła CIT w formie miesięcznych uproszczonych zaliczek podatkowych, rozliczając ostatecznie podatek za rok 2021 zgodnie z obowiązującymi przepisami w terminie złożenia zeznania CIT-8 za rok 2021.

Spółka ORZEŁ BIAŁY jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) od wynagrodzeń pracowników. W roku 2021 uregulowała zaliczki na PIT od wypłaconych wynagrodzeń w kwocie 4 178 tys. PLN.

Spółka ORZEŁ BIAŁY jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT). Za rok podatkowy 2021 zapłaciła VAT w łącznej wysokości 20 781 tys. PLN. Spółka ORZEŁ BIAŁY jest także podatnikiem podatków lokalnych (podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu). W roku podatkowym 2021 deklaracje podatkowe zostały złożone w terminie, a zobowiązania z nich wynikające uregulowane zgodnie z ustawowymi terminami.

Informacja o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o schematach podatkowych 4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanimi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym trwającym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY realizowała transakcję z podmiotami powiązanimi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego ORZEŁ BIAŁY, tj.:

- ZAP SZNAJDER BATTERIEN SPÓŁKA AKCYJNA:

sprzedaż produktów 62 662 tys. PLN

- JENOX AKUMULATORY Sp. z o.o.:

sprzedaż produktów 89 207 tys. PLN

Transakcje z podmiotami powiązanimi były zawierane na zasadach rynkowych.

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez ORZEŁ BIAŁY działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY nie podejmował ani nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez ORZEŁ BIAŁY wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY nie składał wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa.

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych ORZEŁ BIAŁY na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 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 roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. ORZEŁ BIAŁY nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.