

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**PBS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**(wcześniej Polbuilding sp. z o.o. sp.k.)**

**z siedzibą w Zielonej Górze**

**w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

**Zielona Góra, grudzień 2024 roku**

**Definicje:**

**Spółka** – PBS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zielonej Górze, ul. Gorzowska 2a lok. 2.2., 65-127 Zielona Góra, NIP 929-185-48-51; Regon: 081122763; KRS nr 0001117591;

**Ustawa CIT** - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 rok poz. 2805);

**Ustawa PIT** - Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.);

**Ustawa VAT** - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.);

**Ustawa o podatku rolnym** - Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176);

**Ordynacja podatkowa** - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 rok poz. 2383);

**Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych** - Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z późn. zm.);

**Ustawa o podatku akcyzowym** - Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1542);

**Strategia** – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

**Schemat podatkowy** – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

**Podmiot powiązany** – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
  - ten sam inny podmiot lub
  - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- spółkę komandytową i komandytowo – akcyjną i jej komplementariusza, lub
- spółkę jawną i jej wspólnika, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

**Znaczący wpływ** – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
  - udziałów w kapitale lub
  - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
  - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

**Ogólna interpretacja podatkowa** - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

**Interpretacja przepisów prawa podatkowego** - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

**Wiążąca informacja stawkowa** – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

**Wiążąca informacja akcyzowa** – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym.

**Podatek CIT** – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.

**Podatek PIT** – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.

**Podatek VAT** – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.

**Podatek od nieruchomości** - podatek od nieruchomości wprowadzony Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

**Podatek transportowy** - podatek transportowy wprowadzony Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych.

**Podatek rolny** - podatek rolny wprowadzony Ustawą o podatku rolnym.

**Rok podatkowy** – okres rozliczeniowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 roku.

## 1. Cel Strategii

Celem strategii jest określenie zasad postępowania oraz podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym oraz ustalenie procedur i procesów, wskazanie celów oraz środków pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia:

- Wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki;
- Określa wizję i misję podatkową Spółki;
- Definiuje ryzyka podatkowe;
- Jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki;
- Oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach „compliance” obowiązujących w Spółce;
- Nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## 1.1 Długoterminowe cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży koksu, węgla, produktów chemicznych oraz różnego rodzaju produktów sypkich w dużych ilościach (w tym także towarów niestandardowych). Spółka zwykle kupuje na zlecenie kontrahentów te towary na wolnym rynku od dostawców krajowych oraz międzynarodowych a następnie je sprzedaje i dostarcza do swoich kontrahentów.

Spółka jest firmą handlową z wieloletnim doświadczeniem we współpracy z państwami UE i wiodącymi producentami z WNP (Czechy, Niemcy, Estonia, Norwegia, Włochy, Finlandia, Ukraina i Litwa), a także innymi krajami jak Szwajcaria, Bośnia i Hercegowina, Chiny, kraje Ameryki Łacińskiej i Afryki.

Ponadto, Spółka świadczy także usługi transportowo-spedycyjne w przewozach krajowych, eksportowo-importowych i tranzytowych. W szczególności, Spółka wykonuje wszystkie rodzaje przewozy kolejowe towarów, używając różnych środków lokomocji: składów zbiorowych, węglarek, wagonów ze skrzyniami stałymi, kontenerów i cystern. Poza tym Spółka używa do przewozu towarów także samochody i statki. W tym zakresie Spółka nabywa te usługi od podwykonawców (podmiotów krajowych lub międzynarodowych) a następnie kosztami tych usług fakturuje swoich kontrahentów.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała w ramach prowadzonej działalności gospodarczej współpracy z podmiotami mającymi siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki. Składane deklaracje podatkowe, rozliczenia podatkowe oraz informacje podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terytorium Polski.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- Wiążących informacji stawkowych;

- Wiążących informacji akcyzowych;
- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

Powyższe wytyczne, interpretacje i opinie nie są przez Spółkę wykorzystywane do optymalizacji podatkowych. Spółka w przypadku stwierdzenia przez organy podatkowe naruszenia prawa podatkowego dokonuje jego korekty a wnioski z takich zdarzeń są uwzględniane i stosowane w trakcie dalszej działalności Spółki.

## **1.2 Wizja i misja podatkowa Spółki**

### **Wizja podatkowa**

„Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego”.

### **Misja podatkowa**

„Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należny zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju”

## **1.3 Ryzyka podatkowe**

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie wskazanym wyżej w pkt 1.1 niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy informatyczne wykorzystywane w Spółce, wewnętrzne procesy oraz procedury podatkowe zostały skonstruowane w sposób umożliwiający w maksymalnym stopniu przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka w ramach ciągłej analizy zdarzeń gospodarczych wykorzystując wewnętrzne procesy oraz procedury podatkowe realizuje również program nadzoru w oparciu o istniejącą hierarchię służbową. Z uwagi na dynamiczny charakter zmian w przepisach prawa podatkowego pracownicy Spółki monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego. Dodatkowo Zarząd Spółki zapewnia Głównej Księgowej oraz pracownikom księgowości szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej wiedzy w zakresie prawa podatkowego.

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujących podatków:

- Podatku CIT;
- Podatku PIT;

- Podatku VAT;
- Podatku akcyzowego.

## 2. Informacja o stosowanej Strategii podatkowej

Strategia określa:

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.
4. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, 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.
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.
7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury i instrukcje jak również w obszarach, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi posługuje się odformalizowanymi procedurami i stosuje najlepsze praktyki.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego i terminowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności dbając o:

- Właściwe dokumentowanie i ewidencjonowanie zakupów,
- Prawidłowe wystawianie faktur,
- Prawidłowe rozliczanie wydatków na cele promocyjno - marketingowe,
- Dochowanie należytej staranności w zakresie podatku VAT w tym weryfikacja kontrahentów, wykaz podatników - biała lista, mechanizm podzielonej płatności,
- Prawidłowe dokumentowanie i rozliczanie transakcji wewnątrzspółnotowych,
- Monitorowanie realizacji obowiązku w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- Terminowe i zgodne z prawem sporządzanie i przekazywanie deklaracji podatkowych dotyczących wszystkich rodzajów podatków jakie Spółka obowiązana jest płacić w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

## **2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

## **2.3 Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

### **2.3.1 Obowiązki podatkowe Spółki:**

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka w Roku podatkowym zobowiązana była do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT, w konsekwencji wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 7 431 767,00 PLN;
- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek PIT, w konsekwencji wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 112 672,00 PLN;
- Sporządzania plików JPK V\_7, w konsekwencji zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 3 204 896,00 PLN;
- Składania deklaracji o wysokości pobranego przez Spółkę (jako płatnika) zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz terminowego wpłacania tego podatku w wysokości 137 894,00 PLN.

Ponadto, Spółka w 2023 r. złożyła deklarację podatkową na podatek akcyzowy AKC-WW za IV kwartał 2022r. oraz terminowo wpłaciła w 2023 r. podatek akcyzowy w wysokości 49 379,00 PLN;

### **2.3.2 Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych**

W Roku podatkowym nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

## **2.4 Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, 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 Spółka zawarła następujące transakcje z Podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- transakcję dotyczącą sprzedaży koksu odlewniczego +100 do Gerdnord OÜ;
- transakcję dotyczącą sprzedaży koksu 60-120 mm do Polbilding sp. z o.o.;
- transakcję sprzedaży usług najmu do Polbilding sp. z o.o.;
- transakcje spłat pożyczek do Gerdnord OÜ.

**2.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.**

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

**2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

**2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

**2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.