

Informacja o realizowanej strategii podatkowej FAMUR S.A. za 2021 rok



FAMUR S.A. | ul. Armii Krajowej 51 | 40-698 Katowice | t. +48 32 359 63 00 | f. +48 32 359 66 77 | famur@famur.com.pl | www.famur.com |
Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy KRS | KRS 0000048716 | REGON 270641528 | NIP 634-012-62-46 | Kapitał
zakładowy 5 747 632,12 zł opłacony w całości



Spis treści

I. Definicje	3
II. Cel informacji	4
III. Główne założenie strategii podatkowej Spółki	4
IV. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
V. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
VI. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.	6
a. Zakres realizacji obowiązków podatkowych:	6
b. Informacje o składanych raportach MDR-1 lub MDR-3:	6
VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.	7
VIII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
IX. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych	7
X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę na Terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

Katowice, 19 grudnia 2022 r.

I. Definicje

Spółka – FAMUR S.A. z siedzibą w Katowicach przy ul. Armii Krajowej, 40-698 Katowice, NIP: 634 012 62 46;

Rok podatkowy – rok podatkowy Spółki trwający od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.;

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.);

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 rok poz. 143 ze zm.);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.);

Informacja – 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
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

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.

Restrukturyzacja – aktywność w postaci łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.

Terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową - terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej;

Biała lista – wykaz podmiotów prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 96b ustawy o VAT;

System SENT - System Elektronicznego Nadzoru Transportu wprowadzony na podstawie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi; t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1857 ze zm.;

Rozporządzenie MAR - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE;

II. Cel informacji

Celem Informacji jest prezentacja sposobu realizacji przez Spółkę szeroko pojętych obowiązków podatkowych, w tym opis zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych na niej spoczywających, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki jest faktycznie wyznaczana przez szereg procedur przyjmowanych przez zarząd Spółki zgodnie z zasadami ładu korporacyjnego funkcjonującego w Spółce. W pozostałym zakresie strategia podatkowa Spółki zostaje wyznaczona w sposób, który umożliwia realizację założonych celów biznesowych.

Informacja zawiera opisy dotyczące:

1. stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
2. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
3. 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. transakcji 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
5. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych,
6. złożonych przez Spółkę wniosków o
 - a. wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej,
 - b. wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - c. wydanie Wiążącej informacji stawkowej,
 - d. wydanie Wiążącej informacji podatkowej,
7. 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.

III. Główne założenie strategii podatkowej Spółki

- *Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.*
- *Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego.*
- *Spółka nie podejmuje się czynności powszechnie uznawanych za agresywną optymalizację podatkową.*
- *Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych.*
- *Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.*

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

W Roku podatkowym Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z właściwymi przepisami Spółka wdrożyła następujące procedury:

1. Instrukcja wewnętrzna „*Dokonywanie płatności – Mechanizm podzielonej płatności oraz weryfikacja kontrahentów na Białej liście podatników VAT*”;
2. Instrukcja wewnętrzna „*Zasady postępowania przy ustalaniu cen transakcyjnych pomiędzy podmiotami powiązаныmi*”;
3. Instrukcja wewnętrzna „*Oznaczanie indeksów materiałów, wyrobów i usług symbolem PKWiU w programie Impuls*”;
4. Instrukcja wewnętrzna „*E-kancelaria (biuro bez papieru)*”;
5. Instrukcja wewnętrzna „*Wystawianie faktur sprzedaży przez Dział Księgowości*”;
6. Instrukcja wewnętrzna „*Delegacje i zaliczki – wypłata i rozliczenie*”;
7. Instrukcja wewnętrzna „*Zatwierdzanie wydatków na MPK*”;
8. Instrukcja wewnętrzna „*Zatwierdzanie inwestycji CAPEX*”;
9. Instrukcja wewnętrzna „*Regulowanie zobowiązań*”;
10. Instrukcja wewnętrzna „*Pobieranie gadżetów firmowych i prezentów*”;
11. Instrukcja wewnętrzna „*Korzystanie z faktur elektronicznych*”;
12. Instrukcja wewnętrzna „*Rejestracja dostaw olei na magazynach Grupy FAMUR*”;
13. Instrukcja wewnętrzna „*Zasady kwalifikowania projektów innowacyjnych do ulgi B+R*”.

Ad 1. Dokument wewnętrzny regulujący:

- zawieranie umów oraz składanie zamówień u czynnych podatników VAT pod warunkiem, że ich rachunki figurują na Białej Liście,
- umieszczanie klauzul w umowach i zamówieniach dotyczących wskazywania przez dostawców na fakturach rachunków bankowych figurujących na Białej Liście,
- dokonywanie wszystkich płatności na rzecz podatników VAT czynnych z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikacja rachunków bankowych dostawców będących czynnymi podatnikami VAT w kontekście ich zamieszczenia na Białej Liście,
- składanie zawiadomienia o dokonaniu przelewu na rachunek bankowy nie figurujący na Białej Liście.

Ad 2. Instrukcja wewnętrzna mająca na celu usystematyzowania procesu wyznaczania i weryfikacji cen transakcyjnych pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi.

Ad 3. Dokument wewnętrzny dotyczący nadawania właściwych symboli Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług dla poszczególnych indeksów dla celów prawidłowego oznaczania transakcji zakupu i sprzedaży w plikach JPK-V7M m.in. w zakresie oznaczania transakcji odpowiednim symbolem właściwej grupy towarowej (GTU) oraz symbolem dotyczącym mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

Ad 4. Instrukcja regulująca m.in. obieg faktur zakupowych w formie papierowej i elektronicznej.

Ad 5. Dokument, którego celem jest ustalenie podziału kompetencji związanej z wystawianiem faktur i not księgowych oraz ustalenie rodzaju dokumentów, na podstawie których wystawiane są faktury. Instrukcja ma między innymi zapewnić terminowe wykazywanie sprzedaży na potrzeby podatku CIT oraz podatku VAT.

Ad 6. Instrukcja ustalająca m.in. stosowanie Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, dla celów ustalenia wysokości oraz warunków świadczeń związanych z podróżą służbową.

Ad 7. Instrukcja wewnętrzna mająca na celu właściwe rejestrowanie kosztów w miejscach ich powstawania.

Ad 8. Instrukcja wewnętrzna regulująca m.in. kwestię zatwierdzania wydatków inwestycyjnych przez poszczególnych dyrektorów oraz zarząd Spółki.

Ad 9. Dokument wewnętrzny regulujący m.in. dokonywanie płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności oraz sposób dokonywania płatności publiczno-prawnych.

Ad 10. Instrukcja obejmuje swoim zakresem m.in. kwestie rejestrowania upominków oraz przekazywania do działu kadr informacji o obdarowanym, w przypadku wartości upominków przekraczających kwotę 200 zł.

Ad 11. Procedura udzielania zgody przez Spółkę na otrzymywanie faktur elektronicznych od dostawców, obejmująca m.in. warunki otrzymywania faktur elektronicznych, wprowadzanie faktur elektronicznych w kancelarii czy kwestię przechowywania faktur elektronicznych.

Ad 12. Procedura, której celem jest zapewnienie prawidłowej rejestracji dostaw oleju w systemie finansowo-księgowym Spółki oraz Systemie SENT, jak również prowadzenie ewidencji wyrobów akcyzowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ad 13. Instrukcja wewnętrzna wprowadzona celem usystematyzowania procesu kwalifikowania i rozliczania projektów innowacyjnych, stanowiących prace rozwojowe, w ramach ulgi podatkowej przewidzianej w treści art. 18d ustawy CIT w zakresie działalności realnie prowadzonej dotychczas w Spółce. Bezpośrednim zakresem uregulowanym w instrukcji są obszary klasyfikacji nowych projektów innowacyjnych do ulgi B+R, obiegu informacji w zakresie klasyfikacji projektu, zasady klasyfikacji i ujmowania kosztów kwalifikowanych w księgach rachunkowych.

V. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie Roku podatkowego Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

a. Zakres realizacji obowiązków podatkowych:

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka realizuje obowiązki podatkowe w następujących podatkach:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (deklaracje CIT-8, CIT-ST, TPR-C),
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (deklaracje PIT-4),
3. Podatek od towarów i usług (deklaracje JPK-7VM),
4. Podatek akcyzowy (deklaracje AKC-WW, AKC-4),
5. Podatek od nieruchomości w następujących miejscowościach (deklaracje DN-1),
 - Katowice,
 - Gorlice,
 - Gródek nad Dunajcem,
 - Nowy Sącz,
 - Piotrków Trybunalski,
 - Rybnik,
 - Tarnowskie Góry,
 - Zabrze,
6. Podatek od środków transportu – w miejscowości Gorlice (deklaracje DT-1),
7. Podatek u źródła (deklaracje CIT-10Z oraz informacje IFT-1R, IFT-2R).

Ponadto do obowiązków Spółki należy przekazywanie informacji o umowach zawartych z nierezydentami (informacja ORD-U).

b. Informacje o składanych raportach MDR-1 lub MDR-3:

W Roku podatkowym Spółka złożyła wskazane poniżej raporty. Każdy z nich dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych:

- MDR – 3 – dotyczący korzystania ze schematu podatkowego o nr NSP: MDR9681081/19 - podatek dochodowy od osób prawnych – bezpieczna przystań w pożyczkach krajowych;
- MDR – 3 – dotyczący korzystania ze schematu podatkowego o nr NSP: PLA20210423T7F0VG - podatek dochodowy od osób prawnych – bezpieczna przystań w pożyczkach transgranicznych;

- MDR – 3 – dotyczący korzystania ze schematu podatkowego o nr NSP: MDR3778423/20 - podatek dochodowy od osób prawnych – wypłata dywidendy bez pobrania podatku, o którym mowa w Art. 22 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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.

Spółka wskazuje, że jej suma bilansowa wynikająca z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi **2.599.178.939,27 zł**. W konsekwencji wartość progowa wskazana w artykule 27c ust. 3 lit. a Ustawy CIT (5% sumy bilansowej) wynosi **129.958.946,96 zł**.

W trakcie 2021 roku wskazany powyżej próg przekroczyły dwie transakcje:

- udzielone pożyczki do podmiotów powiązanych,
- sprzedaż towarów.

Warunki transakcji przekraczającej wskazany próg stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki i nie zostają zamieszczone w Informacji.

VIII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka wskazuje, że w trakcie Roku podatkowego nie realizowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu definicji wskazanej w pkt I Informacji.

Spółka posiada status spółki publicznej, a w konsekwencji podlega min. Rozporządzeniu MAR, a w konsekwencji wszelkie informacje dotyczące ewentualnych działań restrukturyzacyjnych mogą stanowić informacje poufne z rozumieniu art. 7 Rozporządzenia MAR i wówczas będą podlegać publikacji zgodnie z zasadami określonymi w tym akcie.

IX. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych

W trakcie Roku podatkowego Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- Ogólnej interpretacji podatkowej,
- Wiążącej informacji stawkowej,
- Wiążącej informacji akcyzowej.

W trakcie Roku podatkowego Spółka wystąpiła z następującymi wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego:

- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącego zastosowania ulgi B+R w odniesieniu do prac rozwojowych związanych grupą produktową kombajnów górniczych, zgodnie z Ustawą CIT,
- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącego zastosowania ulgi B+R w odniesieniu do prac rozwojowych związanych grupą produktową obudów ścianowych, zgodnie z Ustawą CIT,
- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącego zastosowania ulgi B+R w odniesieniu do prac rozwojowych związanych grupą produktową przenośników, zgodnie z Ustawą CIT.

X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę na Terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na Terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.