

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym
od osób prawnych

FAM S.A./Sp. z o.o.

za rok podatkowy 2023

1. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej w FAM S.A./Sp. z o.o. (dalej: FAM lub Spółka), postępującej się NIP: 5252686206, została sporządzona stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT).

W dniu 27 grudnia 2023 r. Rada Nadzorcza FAM Sp. z o.o. podjęła uchwałę w sprawie przeprowadzenia przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną oraz wyrażenia zgody na sporządzenie i przyjęcie planu przekształcenia. Tym samym, Rada Nadzorcza zainicjowała proces przekształcenia formy prawnej spółki ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na spółkę akcyjną. W marcu 2024 r. dokonano wpisu do KRS zmiany formy prawnej spółki na spółkę akcyjną.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Całokształt przedstawionych poniżej informacji dotyczy 2023 r., przy czym informacje zawarte w punktach 2-3 nie ograniczają się wyłącznie do ww. okresu.

W poniższym opisie odstąpiono od wskazywania informacji, które są objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Podstawowe informacje

2.1. Misja, wizja oraz cele podatkowe

Fam S.A./Sp. z o.o. uznaje prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych za przejaw należytego wspierania społeczności, w której funkcjonuje, jak również wyraz działania etycznego i zgodnego z prawem. Odpowiada to w pełni wartościom wyznawanym przez Spółkę w kontekście całokształtu prowadzonej działalności, którymi są odpowiedzialność za pracowników, region, środowisko i społeczeństwo.

Celem zachowania zgodności działań z powyższą misją, Spółka jest nieustannie ukierunkowana na utrzymanie uczciwej i przejrzystej praktyki podatkowej. Taki sposób postrzegania realizacji rozliczeń podatkowych pozostaje niezmienny od początku funkcjonowania Spółki i kontynuacja jego stosowania stanowi istotny element jej dalszego istnienia.

Spółka prowadzi politykę przejrzystej praktyki podatkowej, która ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Elementami realizowanej strategii podatkowej, które stanowią jednocześnie cele podatkowe Spółki są:

- zapewnianie pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi na wszystkich poziomach działalności Spółki – w tym przestrzeganie wszelkich ustawowych obowiązków podatkowych dotyczących poszczególnych podatków oraz terminowe regulowanie ich płatności;

- zachowanie należytej staranności w wypełnianiu obowiązków podatkowych i sprawozdawczych;
- wykonywanie zobowiązań związanych z raportowaniem zgodnie z przepisami prawa podatkowego w sposób transparentny i staranny;
- posiadanie pełnej kontroli nad procesem rozliczania zobowiązań podatkowych poprzez przejrzyste wyodrębnianie i sprecyzowanie zadań poszczególnych osób i jednostek organizacyjnych;
- minimalizacja i zarządzanie ryzykiem podatkowym poprzez staranne planowanie podatkowe oraz bieżące monitorowanie zmian w przepisach oraz praktyce organów podatkowych i sądów administracyjnych;
- budowanie uczciwych i otwartych relacji z organami podatkowymi oraz skutecznej komunikacji w kwestiach podatkowych;
- utrzymywanie klarownej komunikacji wewnętrznej dotyczącej kwestii podatkowych oraz zapewnianie terminowego przekazywania informacji w zakresie zmian i nowych przepisów podatkowych wewnątrz organizacji;
- systematyczne i świadome monitorowanie rozliczeń podatkowych;
- budowanie zespołu o wysokich kompetencjach oraz rozwijanie umiejętności oraz doświadczenia pracowników odpowiedzialnych za sprawy podatkowe i księgowość.

2.2. Strategia w zakresie ryzyka podatkowego

Głównym priorytetem w praktyce podatkowej Spółki jest przestrzeganie w pełni obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w kwestiach dotyczących rozliczeń podatkowych.

Powstanie ewentualnego ryzyka w obszarze podatkowym Spółki, związanego ze zmieniającymi się regulacjami prawnymi lub praktyką interpretacyjną oraz orzecznictwem, podlega regularnemu monitorowaniu oraz ocenie we współpracy z profesjonalnymi doradcami w celu eliminacji lub co najmniej ograniczenia tego ryzyka.

Spółka nie ma intencji stosowania agresywnych schematów planowania podatkowego. Strategia w Spółce obejmuje różnorodne działania, których celem jest przestrzeganie obowiązujących przepisów podatkowych, i tym samym, minimalizacja możliwych negatywnych konsekwencji związanych z niewywiązaniem się z nich, takie jak m.in.:

- stosowanie rozwiązań dostępnych na mocy przepisów podatkowych oraz współpraca z doświadczonymi doradcami w przypadku zaistnienia potrzeby oceny ryzyka i skonsultowania wątpliwych zagadnień, jak również w przypadku przeprowadzenia przeglądu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- dokładne i rzetelne dokumentowanie transakcji i operacji podatkowych oraz wprowadzanie procedur kontroli wewnętrznej w celu monitorowania ryzyka błędów w rozliczeniach podatkowych;

- zatrudnianie wykwalifikowanej kadry pracowniczej oraz zapewnianie ciągłego podwyższania ich kwalifikacji.

2.3. Zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji

Spółka dba o jasne struktury komunikacyjne wewnątrz Spółki w kontekście kwestii podatkowych, dzięki czemu może skutecznie zarządzać przepływem informacji oraz dokumentacji, które są niezbędne do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Co więcej, intencją Spółki jest utrzymywanie otwartych relacji z organami podatkowymi poprzez wykazywanie się pełną transparentnością oraz konsultowanie się z zewnętrznymi ekspertami przed podejmowaniem kluczowych decyzji.

2.4. Podejście Spółki w odniesieniu do relacji z podmiotami powiązanymi

Dokonując rozliczeń z podmiotami powiązanymi Spółka dokłada wszelkich starań, aby przeprowadzane one były w przejrzysty sposób oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Przed wszystkim Spółka dokonuje regularnej weryfikacji cen stosowanych w relacjach z podmiotami powiązanymi w odniesieniu do zgodności z zasadą *arm's length principle*. Co więcej, dokonywana jest regularna weryfikacja obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych, opracowywanie jej we właściwych terminach oraz realizowanie pozostałych obowiązków związanych z przepisami dotyczącymi transakcji z podmiotami powiązanymi.

3. 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 zgodności wykonywanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka stosuje szereg wewnętrznych procedur (w formie spisanej i niespisanej).

W 2023 r. w Spółce funkcjonował/funkcjonowały/a m.in.:

- struktura organizacyjna oraz podział zakresu działań i odpowiedzialności pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne Spółki (w przypadku Spółki za obowiązki podatkowe odpowiada pion finansowy);
- polityka rachunkowości, która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.);

- wewnętrzna procedura podatkowa adresująca poszczególne zagadnienia z zakresu rozliczeń podatkowych - obejmuje m.in.:
 - zasady przydzielania poszczególnym pracownikom danej komórki zadań i odpowiedzialności, w tym związanych z rozliczeniami podatkowymi;
 - system obiegu informacji i dokumentów umożliwiający ich sprawne przekazywanie pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki;
 - zasady dotyczące kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz terminowych płatności podatkowych;
 - procedurę weryfikacji kontrahentów Spółki, która wyznacza zakres czynności niezbędnych do spełnienia wybranych obowiązków wynikających z ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931, dalej: ustawa o VAT);
 - procedurę WHT;
 - weryfikację beneficjentów rzeczywistych;
- wewnętrzna procedura weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, która wyznacza m.in. zakres czynności niezbędnych do przeprowadzenia w związku z podjęciem współpracy z nowym kontrahentem;
- wewnętrzna procedura ograniczająca ryzyko odpowiedzialności KKS;
- wewnętrzna procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- wewnętrzne procedury w zakresie organizacji procesów pracy czy polityki samochodowej, których treść ma wpływ na sposób rozliczeń podatkowych (np. regulamin korzystania z samochodów służbowych; regulamin pracy oraz wynagradzania).

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

W 2023 r. Spółka nie brała udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W 2023 r. Spółka dokładała wszelkich starań, aby w pełni i zgodnie z przepisami prawa podatkowego wywiązywać się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, włączając w to terminowe składanie wszystkich wymaganych przepisami prawa deklaracji i informacji podatkowych.

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, Spółka poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej w 2023 r. w obszarze:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od nieruchomości;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła);
- podatku leśnego.

Ponadto, w 2023 r. Spółka pełniła również funkcję płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z uwagi na status pracodawcy.

W ww. roku nie wystąpiły natomiast okoliczności skutkujące powstaniem po stronie Spółki zobowiązań z tytułu podatku akcyzowego.

Jednocześnie, w roku, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, dalej: Ordynacja podatkowa).

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W 2023 r. wartość transakcji realizowanych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Strony transakcji są podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w szczególności poprzez powiązanie kapitałowe.

Transakcje z podmiotami powiązanymi w 2023 r. dotyczyły m.in.:

- udzielenia pożyczek na rzecz Spółki,
- świadczenia usług doradczych na rzecz Spółki,
- świadczenia usług najmu na rzecz Spółki,
- refakturowania kosztów na rzecz Spółki.

Szczegóły dotyczące rodzajów i stron transakcji z podmiotami powiązanymi są zawarte w przygotowanej przez Spółkę Dokumentacji Cen Transferowych za rok 2023.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2023 r. Spółka nie planowała, jak również nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

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

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 13 października 2021 r. (M. P. poz. 940),
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2022 r. poz. 341),

- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2022 r. poz. 992).