

**STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI
PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUG
KOMUNALNYCH „EMPOL” SP. Z O.O.
ZA 2021 ROK**



Spis treści

I. Wprowadzenie

II. Podejście do planowania podatkowego

III. Podejście do ryzyka podatkowego

IV. Współpraca z organami podatkowymi

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

VI. Pozostałe informacje

VII. Postanowienia końcowe

I. Wprowadzenie

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej **PRZEDSIĘBIORSTWA USŁUG KOMUNALNYCH „EMPOL” SP.Z O.O.** (dalej **EMPOL, Spółka**) z siedzibą w 34-451 Tylmanowa oś. Rzeka 133, NIP: 735-24-97-196 zostało sporządzone na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz.1800). Spółka tworzy skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wykazując w nich przychody całej Grupy, które przekraczają próg ustawowy.

Historia Spółki sięga 6 lipca 1990 roku, kiedy to nastąpiło powstanie Firmy Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych EMPOL a 30 grudnia 2002 roku przekształcenie Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych „EMPOL” w Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „EMPOL” Sp. z o.o.. W latach 2007/2008 Spółka realizowała budowę i uruchomienie pierwszej instalacji do sortowania odpadów w Tylmanowej a w latach 2009/2010 uruchomienie pierwszej instalacji produkcji paliwa alternatywnego z frakcji palnej odpadów w Gorlicach. 23 września 2011 rok Spółka zdobyła nagrodę „Przedsiębiorczy Europrojekt” w kategorii PROJEKT PROŚRODOWISKOWY przyznana przez Małopolskie Centrum Przedsiębiorczości. W latach 2011/2012 miała miejsce budowa Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych (RIPOK) Młyny województwo podkarpackie. Natomiast w czerwcu 2013 rok nastąpiło objęcie większościowych udziałów w Przedsiębiorstwie Komunalnym EKO Sp. z o.o. w Choczni. Kolejno 30 października 2014 roku podpisano umowę o partnerstwie publiczno-prywatnym z Miastem Racibórz – budowa RIPOK Racibórz.

EMPOL działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi **EMPOL** i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

EMPOL postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników. W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła Politykę Podatkową. Zasady rozliczeń w niniejszej Polityce ustanowione

zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej **EMPOL** oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w **EMPOL** zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W 2021 roku Spółka stosowała poniższe zasady, procedury i regulaminy:

- 1 Zasady stosowania limitów kredytowych w umowie Spółki
- 2 Procedura obiegu dokumentów
- 3 Zasady stosowania mechanizmu podzielnej płatności
- 4 Zasady regulowania płatności z uwzględnieniem „białej listy” podatników
- 5 Regulamin ocen pracowniczych
- 6 Regulamin Pracy
- 7 Regulamin wynagradzania
- 8 Wewnętrzna polityka antymobbingowa
9. Procedura MDR
10. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu
11. Procedura sygnalisty

II. Podejście do planowania podatkowego

Polityka podatkowa dotyczy całego Personelu **EMPOL**, który podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez **EMPOL** ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe 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.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

EMPOL nie angażował się, nie angażuje i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczył, nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka **EMPOL** nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją **EMPOL** jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

III. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, wnioskując o przeksięgowanie nadwyżki podatku VAT na inne zobowiązania podatkowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,

- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

IV. Współpraca z organami podatkowymi

1. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkich konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

2. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

3. Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygnięcia sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku:

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka przekazała do Szefa KAS dwa formularze MDR-3 Informacja na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

2. Lista transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 2021 r. Spółka zrealizowała sprzedaż na rzecz PK „EKO” Sp. z o.o. w wysokości 5.555.329,24. Spółka dokonała zakupów w PK „EKO” Sp. z o.o. na wartość 18.611.307,52

W 2021 r. Spółka zrealizowała sprzedaż na rzecz EMPOL-GORLICE Sp. z o.o. w wysokości 9.549.902,08. Spółka dokonała zakupów w EMPOL-GORLICE Sp. z o.o. na wartość 11.297.550,10

W 2021 r. Spółka zrealizowała sprzedaż na rzecz EMPOL-ENERGIA Sp. z o.o. w wysokości 3.693,00. Spółka dokonała zakupów w EMPOL-ENERGIA Sp. z o.o. na wartość 2.863.333,56

W 2021 roku Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

3. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4:

Spółka nie prowadzi oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych. Spółka nie podejmowała działań, które obejmowały istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków. Spółka nie dokonywała transakcji w 2020 roku takich jak: sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesienia zespołu lub części pracowników pomiędzy podmiotami czy ograniczenia lub rozszerzenia zasięgu regionalnego działania jednego podmiotu kosztem drugiego powiązanego. Spółka nie dokonywała korekty polityki cen pomiędzy podmiotami powiązаныmi czy metod rozliczeń.

Spółka nie dokonywała przeniesień pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub ryzyk, w wyniku których jej przewidywany średnioroczny EBIT w okresie 3-letnim po przeprowadzeniu reorganizacji różniłby się o co najmniej 20% od wyniku finansowego w sytuacji, gdyby do takiego przeniesienia nie doszło.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.


VI. Pozostałe informacje

Rok 2021 to kolejny rok, który upłynął pod negatywnym wpływem pandemii wirusa SARS-CoV-2, który rozprzestrzenił się na całym świecie. Pandemia miała negatywny wpływ na handel światowy, w tym na Spółkę, która podobnie jak inne podmioty na polskim rynku ponosiła koszty kryzysu.

Na chwilę sporządzenia sprawozdania ze strategii podatkowych Spółka nie obserwuje istotnego wpływu pandemii na jej działalność. Zarówno w odniesieniu do 2020 roku, jak i w 2021 r. oraz w ostrożnych szacunkach na kolejne okresy, nie zauważa zjawisk niepożądanych, które mogą w istotny sposób wpłynąć na wyniki Spółki. Przejściowe zaburzenia wywołane absencją części pracowników nie były na tyle znaczące, żeby uniemożliwić realizację kontraktów. Kontrakty zawarte na kolejny rok winny umożliwić osiągnięcie zbliżonych wyników do osiągniętych w 2021 r., w którym to roku, pomimo pandemii osiągnięto znaczny przyrost sprzedaży oraz poprawę większości wskaźników efektywnościowych. Tak jak w 2021 roku, Zarząd na bieżąco będzie monitorował sytuację i będzie podejmował wszelkie działania dla złagodzenia ewentualnych negatywnych skutków tej epidemii.

VII. Postanowienia końcowe

1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.
2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki


PREZES ZARZĄDU
Marcin Maurer