

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
2020 ROK**



Fabryka Kabli Elpar Sp. z o.o.

ul. Laskowska 1

21-200 Parczew

Spis użytych oznaczeń w informacji o realizowanej strategii podatkowej

W niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zastosowano następujące oznaczenia:

FK Elpar, Spółka	Fabryka Kabli Elpar Sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.)
Ustawa o podatku od czynności cywilnoprawnych	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 815 ze zm.)
Ustawa o podatku rolnym	Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.)
K.S.H.	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz.U. z 2020, poz. 1526 ze zm.)
Strategia podatkowa	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2020 r. sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT

Spis treści

1.	Wprowadzenie do strategii podatkowej	4
1.1.	O FK Elpar	4
1.2.	Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej.....	4
1.3.	Zakres strategii podatkowej.....	5
1.4.	Podatki jako zagrożenie odpowiedzialności FK Elpar	6
2.	Procesy i proceduRy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	7
2.1.	Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych	7
2.2.	Procedura należytej staranności w wyborze kontrahenta	7
2.3.	Procedura WHT	8
2.4.	Procedura weryfikacji rozliczeń podatkowych.....	9
2.5.	Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności.....	9
3.	Formy współpracy z organami podatkowymi	10
4.	Realizacja obowiązków podatkowych.....	10
4.1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	10
4.2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	11
4.3.	Podatek od towarów i usług.....	11
4.4.	Podatek od czynności cywilnoprawnych.....	11
4.5.	Podatek od nieruchomości	12
4.6.	Podatek od środków transportu	12
4.7.	Podatek akcyzowy.....	12
4.8.	Podatek rolny	12
5.	Złożone informacje o schematach podatkowych (MDR)	13
6.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	13
7.	Planowane lub podejmowane restrukturyzacje.....	14
8.	Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA.....	14
9.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	15
10.	Postanowienia końcowe.....	15

1. WPROWADZENIE DO STRATEGII PODATKOWEJ

1.1. O FK Elpar

FK Elpar zlokalizowana w Parczewie zadebiutowała na polskim rynku handlowym ponad 30 lat temu. Od chwili powstania Spółka specjalizuje się w produkcji kabli i przewodów elektroenergetycznych różnego zastosowania. Obecnie jest jednym z kluczowych producentów kabli i przewodów w Polsce.

Długoletnie doświadczenie na rynku pozwoliło wyselekcjonować najlepszych dostawców, dzięki czemu Spółka do produkcji używa surowców wysokiej jakości renomowanych producentów. Nadrzędny cel FK Elpar to stałe utrzymywanie zdolności do zaspokajania potrzeb klientów, spełnianie ich oczekiwań oraz najsurowszych wymagań w zakresie produkcji. Spółka gwarantuje wysoką jakość produkcji, terminową realizację dostaw oraz satysfakcję z podjętej współpracy. Spółka realizuje ten cel poprzez ciągłe inwestowanie w nowoczesny park maszynowy, inwestycje w zakresie informatyki oraz stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników. Taka strategia pozwala skutecznie konkurować na rynku polskim, a także w krajach europejskich

Doświadczenie zdobyte podczas dotychczasowej działalności oraz wiedza pracowników gwarantują wysoką jakość produkowanych wyrobów FK Elpar. Kable i przewody elektroenergetyczne FK Elpar produkowane są w oparciu o nowoczesne technologie i zgodnie z europejskimi normami. Potwierdzeniem wysokiej jakości wyrobów jest szereg certyfikatów oraz kompleksowo wyposażone laboratorium w nowoczesne urządzenia do badania produkowanych wyrobów. Spółka nieustannie prowadzi badania i próby technologiczne w celu wzbogacania oferty handlowej o nowe produkty.

Spółka spełnia najwyższe standardy i wymagania jakościowe, stosując ekologiczne zarządzanie odpadami, oszczędzając energię i wodę oraz prowadząc działania mające na celu ograniczenie emisji hałasu. Podejmowane starania na rzecz ochrony środowiska naturalnego płyną z przekonania, że są oni odpowiedzialni za jakość życia i zdrowia obecnych oraz przyszłych pokoleń.

Spółka permanentnie ponosi nakłady na zakup maszyn, środków transportu oraz budowę i modernizację hal produkcyjnych. W tym zakresie począwszy od pierwszych dostępnych dla polskich przedsiębiorców Programów PHARE, korzysta z możliwości jakie wiążą się z funduszami unijnymi. W tym zakresie przez wiele lat Spółka współpracowała z Lubelską Fundacją Rozwoju. Jednak największe projekty z dofinansowaniem ze środków UE firma realizuje aktualnie – już bez pośrednictwa LFR. W ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój, na podstawie umów zawartych z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju oraz Ministerstwem Rozwoju wdraża obecnie dwa przedsięwzięcia. Inne działania inwestycyjne w 2020 r. nakierowane były na poprawę efektywności produkcji i poprzez to zwiększenie ilości wytwarzanych wyrobów.

1.2. Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące Ustawę o CIT wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT określone w tym przepisie kategorie podatników zostały zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Powyższy obowiązek dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

Nazwa waluty	Kod waluty	Kurs średni
euro	1 EUR	4,6148

Tabela 1 - Kurs euro ogłaszany przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku podatkowego, który zakończył się 31.12.2020 r. (źródło: Tabela nr 255/A/NBP/2020 z dnia 2020-12-31)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., wartość przychodu uzyskana przez FK Elpar wyniosła 644 047 278,17 zł co stanowi równowartość 139 561 254,70 euro. W konsekwencji Spółka jest zobowiązana do przygotowania i publikacji niniejszej Strategii podatkowej.

1.3. Zakres strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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,
 - b) 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 Ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,

5) 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.4. Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności FK Elpar

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie kwestii podatkowych jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Strategia podatkowa FK Elpar zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Spółka prowadząc działalność nie angażuje się w sztuczne konstrukcje niemające uzasadnienia gospodarczego, a także nie współpracuje z podmiotami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową. Wszystkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy biznesowe i ekonomiczne, a nie podatkowe.

W toku działalności FK Elpar na bieżąco korzysta ze wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego. W głównej mierze są oni zaangażowani do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych czy ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych (MDR) oraz w bieżącym doradztwie obciążonym wysokim ryzykiem podatkowym. W opinii Spółki takie podejście pozwala zminimalizować wystąpienie nieprawidłowości, w szczególności w kwestiach budzących wątpliwości, wynikających z niejednoznacznego brzmienia przepisów, bądź braku jednolitego stanowiska organów podatkowych.

Spółka w swoich działaniach stara się przestrzegać najwyższych standardów podatkowych, w celu budowania otwartych i konstruktywnych relacji zarówno z kontrahentami, jak i z organami administracji skarbowej. Długoterminowym celem podatkowym Spółki jest przede wszystkim zapewnienie ciągłości w zachowaniu zgodności z obowiązującymi regulacjami w obliczu dynamicznie zmieniającego się otoczenia prawnopodatkowego.

Zdaniem FK Elpar wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest nieodłącznym elementem prowadzenia działalności gospodarczej, z tego względu Spółka stara się wykonywać obowiązki podatnika z zachowaniem należytej staranności.

Spółka nie podejmuje żadnych czynności mających na celu unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania. Nie zawiera fikcyjnych umów, które nie mają uzasadnienia ekonomicznego, a wszelkie transakcje z podmiotami powiązanymi mają charakter rynkowy i nie służą transferowi zysków do krajów, w których funkcjonują korzystniejsze systemy podatkowe.

2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

2.1. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych

FK Elpar zaimplementowała w ramach własnego przedsiębiorstwa procedurę obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Przedmiotowa procedura określa wszystkie niezbędne kwestie potrzebne do prawidłowego prowadzenia dokumentacji. Celem procedury jest przede wszystkim zapewnienie rzetelnego i niewadliwego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych. Procedura zapewnia także uporządkowanie i usystematyzowanie wewnętrznego obiegu dokumentów źródłowych.

W celu ułatwienia przepływu dokumentów pracownicy Spółki korzystając z elektronicznych systemów DMS i CDN. Służą one kompletowaniu, gromadzeniu, udostępnianiu i wyszukiwaniu różnorodnych dokumentów powstających zarówno w obrębie FK Elpar, jak i dokumentów zewnętrznych. Umożliwiają one m.in. dodanie kontrahenta i wprowadzenie pełnych danych podmiotu, wprowadzenie zamówienia do systemu oraz przeprowadzenie procedury akceptacji zamówienia przez Zarząd, ewidencję faktur, weryfikację kontrahentów.

Spółka posiada wewnętrzne wytyczne dotyczące m.in.:

- formy i sposobu przekazywania dokumentów;
- archiwizacji dokumentów;
- sposobu postępowania z fakturami korygującymi;
- weryfikowania, opisywania i zatwierdzania dokumentów;
- załączników do faktur i innych dokumentów;
- informowania i edukowania pracowników o zasadach obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

2.2. Procedura należytej staranności w wyborze kontrahenta

Mając na uwadze przepisy podatkowe oraz wynikające z nich konsekwencje i ryzyka dla Spółki, FK Elpar wdrożyła procedurę sprawdzającą w stosunku do dostawców. Celem procedury jest zagwarantowanie dochowania należytej staranności przez Spółkę występującą w roli podatnika VAT oraz zabezpieczenie jej przed nadużyciami w zakresie podatku VAT.

Działania zmierzające do wyboru wiarygodnych dostawców rozpoczynają się w Dziale Zakupów, który dokonuje analizy rynku i wysłania zapytań ofertowych, a następnie wyboru najkorzystniejszej oferty. Przed złożeniem zamówienia nowy dostawca jest dokładnie sprawdzany i weryfikowany za pomocą dostępnych narzędzi (tj. w KRS, CEIDG, na stronie internetowej podmiotu oraz stronie Ministerstwa Finansów). Na tym etapie zbierane są informacje m.in. o:

- istnieniu podmiotu w obrocie gospodarczym,
- historii prowadzonej działalności,
- posiadaniu przez podmiot statusu czynnego podatnika VAT,

- figurowaniu podatnika w VIES.

Zebrane potwierdzenia są następnie archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej. W miarę możliwości prowadzone są również rozmowy telefoniczne i osobiste spotkania u kontrahenta. Ponadto, w przypadku zakupu na aukcjach internetowych dokonuje się weryfikacji dostawcy po aktywnym numerze NIP, czasie aktywnego konta na platformie oraz opinii użytkowników platformy. Wyłącznie pozytywna weryfikacja pozwala na dodanie dostawcy do bazy kontrahentów. Negatywny wynik weryfikacji dyskwalifikuje dostawcę jako kontrahenta Spółki.

W omawianej procedurze uczestniczy również Dział Księgowości, który przed dokonaniem płatności sprawdza kontrahenta poprzez weryfikację rachunku bankowego na białej liście. Potwierdzenia z weryfikacji kont bankowych Dział Księgowości archiwizuje i przechowuje w formie elektronicznej poprzez wygenerowanie pliku PDF i jego zapisanie w odpowiednim folderze. W przypadku negatywnej weryfikacji (rachunek nie znajduje się na białej liście) płatność zostaje wstrzymana do czasu wyjaśnienia tej sprawy z kontrahentem. Wszystkie płatności powyżej 15 000,00 PLN są realizowane w mechanizmie podzielonej płatności. W przypadku realizacji dużych płatności lub pierwszej płatności dla kontrahenta, z którym rozpoczyna się współpraca Dział Księgowości dokonuje dodatkowej weryfikacji zgodności faktury z zamówieniem, umową, ofertą itp. Weryfikuje także kontrahenta w CEIDG, KRS oraz dokonuje sprawdzenia czy umowa została podpisana zgodnie z reprezentacją. Ponadto, przed zaksięgowaniem faktury i wprowadzeniem jej do rejestru zakupu VAT dokonuje ponownej weryfikacji kontrahenta pod względem rejestracji jako podatnika czynnego VAT. Weryfikację tę umożliwia funkcja w systemie CDN, która automatycznie łączy się ze stroną MF.

W zakresie procesu sprzedaży zamówienia dokonywane są w systemie i przesyłane do Działu Handlowego, w którym następuje ich akceptacja i potwierdzenie daty realizacji. W przypadku obrotu wspólnotowego kontrahent weryfikowany jest w VIES. Dodatkowo, Spółka dokonuje kwartalnej weryfikacji odbiorców pobierając o nich informacje z dostępnych źródeł. W większości przypadków FK Elpar współpracuje ze stałymi klientami na podstawie pisemnych umów handlowych, a dokumenty księgowe wystawiane w sposób elektroniczny.

2.3. Procedura WHT

Mając na uwadze konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń oraz wyeliminowania ryzyka związanego z płatnościami transgranicznymi Spółka wdrożyła procedurę należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT). Procedura ta ma formę ustnych wytycznych i polega na wprowadzeniu dobrych praktyk w zakresie analizy transakcji w zakresie podlegania opodatkowania podatkiem u źródła.

Celem procedury jest zagwarantowanie dochowania należytej staranności przez Spółkę występującą w roli płatnika WHT z uwzględnieniem charakteru oraz skali prowadzonej przez nią działalności w toku weryfikacji warunków zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Stosowanie procedury w praktyce można podzielić na następujące etapy:

- 1) identyfikacja płatności podlegających WHT;
- 2) weryfikacja kontrahenta, w tym pod kątem:
 - a) posiadania przez niego statusu rzeczywistego właściciela należności,

- b) prowadzenia przez kontrahenta rzeczywistej działalności,
 - c) powiązań kapitałowych i posiadanych udziałów w kapitale FK Elpar;
- 3) analiza możliwości zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 4) zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji, obejmującej m.in.:
- a) certyfikat rezydencji podatkowej kontrahenta,
 - b) stosowne oświadczenia;
- 5) zapłata podatku, jeżeli nie jest możliwe zastosowanie preferencji, o których mowa w pkt 3;
- 6) dopełnienie obowiązków sprawozdawczych.

2.4. Procedura weryfikacji rozliczeń podatkowych

FK Elpar na bieżąco stara się weryfikować poprawność naliczonego podatku oraz wystawionych deklaracji. Rozliczenia podatkowe dokonywane są przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości na podstawie odpowiednich dokumentów źródłowych. Zadania w tym zakresie powierzone zostały osobom posiadającym niezbędną wiedzę oraz doświadczenie. W razie konieczności kwestie podatkowe są przedmiotem wewnętrznych konsultacji pomiędzy pracownikami zaangażowanymi w kwestie rozliczeń podatkowych. W przypadku pojawienia się zagadnień w stosunku do których nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz doświadczenie. Taka struktura zapewnia terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz pozwala zminimalizować występowanie potencjalnych nieprawidłowości.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za kwestie podatkowe korzystają z wsparcia programów informatycznych służących m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, czy generowania plików JPK. Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo wyznaczone do tego osoby zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Kopie sporządzonych i złożonych deklaracji podatkowych są odpowiednio archiwizowane.

2.5. Uzupelnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności

FK Elpar dokłada wszelkich starań, by osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki posiadały odpowiednią wiedzę oraz umiejętności zapewniające skuteczne i prawidłowe wykonywanie przydzielonych im zadań. Osoby zaangażowane w rozliczenia finansowe i podatkowe FK Elpar na bieżąco uzupełniają swoją wiedzę, podnoszą kwalifikację w celu zapewnienia dochowania należytej staranności przez Spółkę oraz monitorują zmiany w zakresie prawa podatkowego. Wymaga tego nie tylko troska o prawidłowe wywiązywanie się Spółki z obowiązków podatkowych, ale również złożoność i poziom skomplikowania prawa podatkowego, dodatkowo pogłębione przez jego częste zmiany. FK Elpar zapewnia więc kadrze księgowo-finansowej możliwość udziału w różnego rodzaju szkoleniach, warsztatach i webinarach z zakresu księgowości oraz praktycznego stosowania przepisów prawa podatkowego (potwierdzone uzyskanymi certyfikatami), a także dostarcza niezbędne materiały dydaktyczne.

3. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI

W 2020 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe.

FK Elpar dzięki wykwalifikowanej kadrze i wieloletniemu doświadczeniu, a także dogłębnym zrozumieniu regulacji mających zastosowanie do prowadzonej działalności, zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby udziela zainteresowanym organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji, odpowiedzi i wyjaśnień w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

FK Elpar dokłada starań aby wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych składane były przez Spółkę w terminie, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Spółka w 2020 roku realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z tytułu następujących podatków:

Rodzaj podatku	Obowiązek rozliczenia w 2020 r.
Podatek dochodowy od osób prawnych	TAK
Podatek dochodowy od osób fizycznych	TAK
Podatek od towarów i usług	TAK
Podatek od czynności cywilnoprawnych	TAK
Podatek od nieruchomości	TAK
Podatek od środków transportu	TAK
Podatek akcyzowy	TAK
Podatek rolny	TAK
Podatek leśny	NIE DOTYCZY
Podatek od gier	NIE DOTYCZY

4.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o CIT oraz stosownymi rozporządzeniami. W celu prawidłowego ustalenia wysokości przychodów i związanych z nimi kosztów ich uzyskania prowadzi m.in. ewidencję rachunkową, a także ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Podatek należny za rok podatkowy kończący się 31.12.2020 r. wyniósł 4 865 651 zł. Przy czym w trakcie roku Spółka terminowo uiszczała zaliczki na podatek dochodowy w łącznej wysokości 4 883 352 zł. Z tego względu odnotowała nadpłatę w podatku dochodowym od osób prawnych na poziomie 17 701 zł.

FK Elpar dochowuje obowiązków wynikających z przepisów dotyczących cen transferowych, w tym dotyczących przygotowania dokumentacji podatkowej. Spółka w terminie (tj. do 31 grudnia 2021 r.) sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych, o której mowa w art. 11k ust. 1 Ustawy o CIT, złożyła Informację o cenach transferowych (TPR-C) oraz oświadczenie, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2020 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

Spółka realizuje również obowiązki płatnika z tytułu należności wypłacanych nierezydentom. FK Elpar gromadzi oraz weryfikuje dokumentację pozwalającą na skorzystanie ze zwolnienia, niepobranie podatku lub pobranie podatku w preferencyjnej wysokości.

4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

FK Elpar pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Jako zakład pracy oblicza i pobiera w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, którym wypłacane są wynagrodzenia ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych. Spółka w ustawowym terminie składa do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Przeciętne roczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w roku obrotowym 2020 wyniosło 527 osób.

FK Elpar pełni również funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zapłaty odsetek od pożyczki zaciągniętych od udziałowców Spółki. Obowiązki płatnika w tym zakresie realizowane są poprzez pobranie i wpłatę w odpowiednim terminie na rachunek urzędu skarbowego zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz złożenie właściwej deklaracji (PIT-8AR).

4.3. Podatek od towarów i usług

Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), w związku z tym realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o VAT i aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie. Ponadto, FK Elpar jest również zarejestrowanym podatnikiem VAT UE i posiada aktywny numer VAT w rejestrze VIES.

FK Elpar prowadzi ewidencję, która pozwala na prawidłową i terminową wysyłkę JPK_V7M, deklarację VAT UE, informacji podsumowujących oraz innych deklaracji. Jeśli z przesłanych plików wynika kwota podatku do zapłaty, Spółka uiszcza należną kwotę we właściwym terminie. W razie potrzeby dokonuje korekty deklaracji i wpłaty powstałej ewentualnej różnicy w podatku.

Wystawiane przez FK Elpar dokumenty sprzedaży są zgodne z wymaganiami przewidzianymi w Ustawie o VAT. W ramach podatku od towarów i usług, Spółka dokonuje transakcji krajowych, wewnątrzspółnotowych oraz do państw trzecich. W każdym z przypadków wystawia i gromadzi wszystkie niezbędne dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami. FK Elpar prawidłowo wywiązuje się z obowiązku regulowania niektórych płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

4.4. Podatek od czynności cywilnoprawnych

W Spółce sporadycznie występuje potrzeba realizacji obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych. W 2020 r. FK Elpar terminowo złożyła deklarację w sprawie podatku

od czynności cywilnoprawnych (PCC-3) oraz wpłaciła podatek na rachunek właściwego organu.

4.5. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz stosownych aktów prawa miejscowego. W szczególności FK Elpar terminowo składa deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1) i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na rachunek właściwej gminy.

4.6. Podatek od środków transportu

Spółka jest właścicielem samochodów ciężarowych oraz przyczep i naczep, o których mowa w art. 8 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a co za tym idzie podatnikiem podatku od środków transportowych. Z uwagi na powyższe, wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych ww. Ustawą, tj. terminowo składa właściwemu organowi podatkowemu deklaracje na podatek od środków transportowych (DT-1), odpowiednio koryguje deklaracje w razie potrzeby oraz wpłaca obliczony w deklaracji podatek w terminie na rachunek właściwego organu.

4.7. Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatku akcyzowym. Spółka złożyła zgłoszenie rejestracyjne w zakresie podatku akcyzowego.

FK Elpar zużywa na własne potrzeby energię elektryczną wytwarzaną przez Spółkę z odnawialnych źródeł energii z generatorów o łącznej mocy nieprzekraczającej 1 MW. Ponadto, Spółka zużywa na własne potrzeby produkcyjne inne wyroby akcyzowe zakupione od kontrahentów tj. oleje i preparaty smarowe. Spółka korzysta ze zwolnienia od podatku akcyzowego w ww. zakresie. FK Elpar dokłada starań by terminowo składać deklaracje podatku akcyzowego (AKC-4 wraz z załącznikiem AKC-4/H), koryguje je w razie potrzeby oraz prowadzi stosowną ewidencję wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy.

Ponadto, Spółka w 2020 r. dokonała nabycia wewnątrzspółnotowego samochodu osobowego. Z uwagi na powyższe złożyła deklarację uproszczoną dla podatku akcyzowego (AKC-U/S), a także dokonała obliczenia i zapłaty akcyzy na rachunek właściwego urzędu skarbowego.

4.8. Podatek rolny

FK Elpar jest podatnikiem podatku rolnego, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatku rolnym. Spółka składa deklaracje na podatek rolny (DR-1) i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na rachunek organu podatkowego, właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów. Spółka korzysta również ze zwolnienia od podatku rolnego, zgodnie z art. 12 Ustawy o podatku rolnym.

5. ZŁOŻONE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

FK Elpar na bieżąco analizuje wszelkie dokonywane i planowane czynności oraz zespoły powiązanych ze sobą czynności w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o następujących schematach podatkowych.

Formularz	Liczba	Nazwa podatku	NSP
MDR-1	2	Podatek od osób prawnych, podatek od towarów i usług	2
MDR-2	0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR-3	7	Podatek od osób prawnych, podatek od towarów i usług	Nie dotyczy
MDR-4	0	Nie dotyczy	Nie dotyczy

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Spółka wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe Ustawy o CIT ustala ceny transakcji zgodnie z zasadami ceny rynkowej.

Spółka przy wsparciu zewnętrznych podmiotów sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen potwierdza, że transakcje realizowane przez FK Elpar w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. 402 418 041,12 zł.

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 20 120 902,06 zł) w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje te dotyczyły następujących podmiotów powiązanych kapitałowo i osobowo:

- Podmiot powiązany kapitałowo (A):
 - transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż i zakup
 - transakcje usługowe – zakup

- Podmiot powiązany kapitałowo i osobowo (B):
 - transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż i zakup
 - transakcje usługowe – sprzedaż i zakup
- Podmiot powiązany kapitałowo i osobowo (C)
 - transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
 - transakcje usługowe – sprzedaż i zakup
- Podmiot powiązany kapitałowo i osobowo (D)
 - transakcje usługowe – sprzedaż
- Podmiot powiązany kapitałowo i osobowo (E)
 - transakcje usługowe – sprzedaż
- Transakcje z Udziałowcem (1)
 - transakcje finansowe – zakup i sprzedaż
- Transakcje z Udziałowcem (2)
 - transakcje finansowe – zakup i sprzedaż

Szczegóły ww. transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi i ich wartość objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa.

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

W dniu 2 stycznia 2020 roku na mocy postanowienia Sądu Rejonowego Lublin-Wschód w Lublinie (sygnatura sprawy LU.VI.NS-REJ.KRS/021515/19/944) FK Elpar na podstawie art. 492 § 1 pkt. 1, art. 515 § 1 oraz art. 516 K.S.H przejęła spółkę Fabrykę Kabli Elpar II Sp. z o.o. w Suwałkach (spółka przejmowana). Łączenie nastąpiło przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej i bez zmiany umowy spółki.

W 2020 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIS, WIA

FK Elpar jest świadoma faktu, że wszelkie zdarzenia gospodarcze pociągają za sobą skutki podatkowe. Skutki te Spółka na bieżąco weryfikuje, w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w razie potrzeby korzysta z usług wykwalifikowanych, zewnętrznych doradców.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała jednak czynności nietypowych, ryzykownych lub wysoce skomplikowanych, które uzasadniałyby konieczność uzyskania dodatkowego zabezpieczenia ze strony organów podatkowych. W konsekwencji nie składała w tym okresie 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 o podatku akcyzowym.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2020 r. 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

10. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Niniejsza Strategia podatkowa za rok 2020 została zaakceptowana przez Zarząd FK Elpar.

W razie wystąpienia obowiązku sporządzenia strategii podatkowej w kolejnych latach, Spółka będzie aktualizować niniejszy dokument i dostosowywać go do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji, jeżeli takie wystąpią.