



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART.27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB PRAWNYCH
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY: ETI Polam Sp. z o.o.

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej nałożonego na podatników, których przychody w roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro wg średniego kursu NBP ogłaszanego w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok sprawozdawczy.

Informacja o realizowanej przez ETI Polam Sp. z o.o. (dalej jako: „ETI POLAM” lub „Spółka”) strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i zawiera wszystkie elementy wymagane w art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023, poz. 2805, z późn. zm.).

Przedstawione poniżej informacje dotyczą wyłącznie ETI Polam Sp. z o.o. z siedzibą w Pułtusku, 06-100, przy ul. Jana Pawła II 18, NIP: 5681370113, KRS: 0000044289.

2. Ogólne założenia strategii podatkowej

Realizowana przez ETI Polam Sp. z o.o. strategia podatkowa zakłada prowadzenie spraw podatkowych spółki zgodnie z następującymi celami:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa, zasad raportowania i wymogów jawności w każdym obszarze działalności Spółki;
- 2) należyte regulowanie zobowiązań podatkowych w wysokości określonej w przepisach prawa podatkowego,
- 3) prawidłowe wypełnianie wszelkich obowiązków o charakterze formalnym, w tym w szczególności prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz przygotowanie i składanie wszelkich zeznań podatkowych w odpowiedniej formie i wymaganym terminie;
- 4) stosowanie ostrożnościowego podejścia w zarządzaniu wszystkimi zagrożeniami związanymi z obszarem podatków oraz podejmowanie starań, aby funkcjonujące w Spółce procesy zarządzania ryzykiem, nadzoru i zapewniania bezpieczeństwa podatkowego były odpowiednie do zakresu i rozmiaru prowadzonej działalności;
- 5) weryfikowanie kontrahentów Spółki w zakresie wymaganym obowiązującymi przepisami i z dołożeniem należytej staranności;
- 6) przygotowanie i przechowywanie wymaganej przez przepisy dokumentacji oraz wszelkich informacji, które mogą okazać się niezbędne do przeprowadzenia audytów lub kontroli podatkowych;
- 7) zatrudnianie kompetentnych pracowników, posiadających wysoki poziom wiedzy z zakresu księgowości i podatków, a także zapewnianie pracownikom szkoleń pozwalających na poszerzanie niezbędnej wiedzy w tych dziedzinach;
- 8) bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, które mają lub mogą mieć zastosowanie do podejmowanych przez Spółkę działań;
- 9) dokonywanie weryfikacji poprawności realizowanych obowiązków podatkowych w ramach doraźnych konsultacji z wykwalifikowanymi doradcami podatkowymi oraz okresowych audytów zewnętrznych;
- 10) niestosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych, nieangażowanie się w struktury lub uzgodnienia podatkowe mających na celu unikanie opodatkowania oraz podejmowanie tylko takich inicjatyw gospodarczych, które mają realne uzasadnienie ekonomiczne.

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

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnienie prawidłowego ich wykonania ETI Polam realizuje poprzez funkcjonujące w Spółce procesy obejmujące w szczególności:

- analizę przeprowadzanych operacji gospodarczych pod kątem ewentualnych konsekwencji i ryzyk podatkowych z uwzględnieniem ich istotności oraz w razie potrzeby, gromadzenie wymaganej dokumentacji;
- dokonywanie weryfikacji kontrahentów przed nawiązaniem współpracy, okresowo w czasie jej trwania w zakresie wiarygodności oraz w zakresie obecności w stosownych rejestrach działalności gospodarczej i wykazie podatników VAT (występowanie rachunku na tzw. białej liście” jest weryfikowane każdorazowo przed dokonaniem przelewu), a gdy jest to konieczne, uzyskiwanie od kontrahentów niezbędnych certyfikatów i oświadczeń;
- monitorowanie terminów płatności i zatorów płatniczych;
- czynności związane z rozliczaniem podatków obejmujące zebranie dokumentów źródłowych lub danych koniecznych dla prawidłowego wyliczenia podstawy opodatkowania, obliczenie tej podstawy, kalkulację podatku, zadeklarowanie zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku;
- rzetelne wypełnianie i terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych w zakresie poszczególnych podatków, w ramach których ETI POLAM pełni rolę podatnika lub płatnika, w tym m.in. CIT-8, IFT-2/IFT-2R JPK-V7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-11, DN-1.
- coroczne sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- analizowanie bieżących zdarzeń pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych, w oparciu o wprowadzoną uchwałą zarządu szczegółową procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- okresową, coroczną weryfikację wypełniania poszczególnych obowiązków podatkowych w odpowiedzialnych za nie działach Spółki.

Za bieżący nadzór nad ich prawidłową realizacją powyższych procesów odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy Spółki (CFO), Główny księgowy oraz inne, wyznaczone przez zarząd osoby zajmujące kierownicze stanowiska w odpowiednich działach Spółki. W razie potrzeby, w sprawy o najbardziej istotnym znaczeniu dla Spółki może być angażowany Prezes Zarządu. Faktyczne czynności związane z realizacją tych procesów realizowane są przez odpowiednie zespoły oraz specjalistów podlegających ww. osobom, a mianowicie:

- za rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych oraz rozliczenie podatku od towarów i usług odpowiada Główny księgowy wraz z zastępcą oraz podlegający im księgowi pracujący w dziale rachunkowości,
- za rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada dział kadr, który stanowi Dyrektor Działu Kadr oraz dwie podlegające mu osoby,
- za rozliczenie podatku od nieruchomości na podstawie danych podanych przez administratora budynku w corocznym oświadczeniu odpowiada dział rachunkowości,

- za rozliczenie podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty skarbowe odpowiada dział windykacji,
- za rozliczenie dotyczące samochodów służbowych odpowiada głównie dział kadr oraz w mniejszym stopniu dział marketingu,
- za weryfikację dostawców Spółki odpowiadają wszyscy pracownicy działu Zaopatrzenia i działu Product Management (PM)
- za weryfikację obecności podatników na tzw. „białej liście” odpowiadają wszyscy pracownicy realizujący przelewy, przy czym istnieje tu możliwość weryfikacji kontrahenta w banku, gdyż transakcje na rachunek spoza „białej listy” są odrzucane,
- proces przygotowywania lokalnej dokumentacji cen transferowych i TPR-C jest zlecany renomowanym kancelariom doradczym i firmom analitycznym – za przekazywanie im niezbędnych danych oraz nadzorowanie procesu po stronie Spółki odpowiada wyznaczona osoba z działu rachunkowości, a w razie potrzeby, w celu udzielania niezbędnych wyjaśnień i zbierania danych angażowani mogą być inni pracownicy oraz zarząd,
- coroczna weryfikacja prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych realizowana jest w drodze sprawdzenia poszczególnych procesów przez wyznaczone z każdego działu osoby i następującą po nich konsultację z Dyrektorem Finansowym oraz ewentualne konsultacje mailowe z dyrektorami poszczególnych działów.

ETI Polam poza procesem przygotowywania dokumentacji cen transferowych zasadniczo nie korzysta z zewnętrznego outsourcingu przy bieżącym realizowaniu obowiązków podatkowych. Powierza jednak kancelariom prawnym realizację niektórych czynności, jak np. przygotowywanie lub analiza umów oraz konsultuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi wątpliwości powstałe na tle stosowania przepisów prawa podatkowego oraz potencjalne ryzyka podatkowe wynikające z realizowanych lub planowanych operacji gospodarczych. Do celów realizacji obowiązków podatkowych księgowych Spółka korzysta z wewnątrzgrupowego systemu ERP.

ETI POLAM stara się zapewnić, aby personel zaangażowany we wszystkie aspekty finansów i spraw podatkowych był odpowiednio wykwalifikowany i stosuje tę politykę przy zatrudnianiu nowych pracowników na odpowiednie stanowiska. regularnie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki m.in. poprzez zapewnienie im dostępu do niezbędnych szkoleń.

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

W 2023 r. ETI POLAM nie uczestniczyła w żadnych innych formach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rodzaju procedur APA, MAP, ICAP, opinii o stosowaniu preferencji lub umów o współdziałanie.

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub skarbowych lub innych kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, ETI POLAM działa zgodnie z zasadami otwartości, przejrzystości i współpracy, udzielając im wszelkich niezbędnych wyjaśnień. W razie ewentualnych sporów, celem ETI POLAM jest współpraca z organami KAS i doprowadzenie do rozwiązania ich, jeśli to możliwe i uzasadnione, w sposób polubowny, w tym poprzez dokonywanie stosownych korekt.

5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP w tym związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

ETI POLAM dokłada wszelkich starań w celu rzetelnego i terminowego regulowania wszelkich należności podatkowych oraz wypełniania obowiązków informacyjnych i deklaracyjnych. Spółka we własnym zakresie kalkuluje i wpłaca należne podatki oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych, składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego, prowadzi wszelkie niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego, sporządza lokalną dokumentację cen transferowych obejmującą analizy porównawcze bądź analizy zgodności, monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych, uzyskuje od zagranicznych kontrahentów wymagane certyfikaty rezydencji oraz oświadczenia niezbędne w zakresie podatku u źródła. Jeśli w trakcie roku podatkowego powstaje konieczność dokonania korekt nieprawidłowych rozliczeń podatkowych ETI POLAM niezwłocznie dokonuje takich korekt oraz reguluje ewentualne odsetki od zobowiązań.

W 2023 r. ETI POLAM realizowała obowiązki podatkowe podatnika lub płatnika w obszarze następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych z uwzględnieniem podatku u źródła,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

W 2023 r. wszelkie obowiązki związane z rozliczaniem podatków były przez Spółkę wypełniane terminowo. Na koniec 2023 r. ETI POLAM nie posiadała żadnych zaległości podatkowych o których Zarząd Spółki posiadałby wiedzę. Wszelkie deklaracje i zeznania podatkowe w ramach ww. podatków były składane zgodnie z obowiązującymi przepisami. ETI Polam w 2023 r. terminowo sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych za rok poprzedni oraz złożyła związane z nią oświadczenie i informację TPR-C. Obowiązki związane ze złożeniem informacji o cenach transferowych za rok 2023 zostaną wypełnione przed końcem stycznia 2024 r.

W 2023 r. ETI POLAM wpłaciła do budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego łącznie 28 894 483,33 zł tytułem należnych podatków.

W 2023 ETI Polam złożyła jedną informację MDR-3 dotyczącą zawartej w grudniu 2022 r. umowy pożyczki z podmiotem powiązanym, spółką ETI d.o.o. z siedzibą w Słowenii. Umowa ta posiadała szczególną cechę rozpoznawczą schematu podatkowego, a mianowicie wykorzystywała wprowadzone jednostronnie przez Polskę uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych. Według wiedzy Zarządu ETI POLAM, Spółka nie dokonywała żadnych innych uzgodnień, które wymagałyby w 2023 r. raportowania jako schematy podatkowe.

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

Suma bilansowa aktywów spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 108 502 043,14 zł. W 2023 r. ETI POLAM realizowała następujące rodzaje transakcji kontrolowanych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, tj. kwotę 5 425 102,157 zł:

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany	Kraj siedziby kontrahenta
Sprzedaż wyrobów gotowych w ramach produkcji o ograniczonych funkcjach i ryzykach	ETI d.o.o.	Słowenia
Sprzedaż wyrobów gotowych w ramach produkcji o rozbudowanych funkcjach i ryzykach	ETI Baltus UAB	Litwa
	ETI Ukraine, Ltd.	Ukraina
Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach	ETI d.o.o.	Słowenia
	ETI Ukraine, Ltd.	Ukraina
	ETI Baltus UAB	Litwa
Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach	ETI d.o.o.	Słowenia
	Italweber S.p.A.	Włochy
Zakup materiałów dla potrzeb produkcji	ETI d.o.o.	Słowenia
	ETI Proplast d.o.o.	Słowenia
Zakup usługi poręczenia kredytu (próg przekroczyła suma gwarancyjna)	ETI d.o.o.	Słowenia

Powyżej wymieniono transakcje o jednorodnym charakterze w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość - jednostkowo - przekroczyła próg 5% sumy bilansowej.

W przekonaniu zarządu ETI POLAM wszystkie ww. transakcje były dokonywane na zasadach rynkowych a szczegółowy opis tych transakcji, które przekroczyły progi dokumentacyjne i stosowne analizy wskazujące na stosowanie warunków rynkowych są objęte sporządzaną przez Spółkę dokumentacją cen transferowych.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

ETI POLAM nie uczestniczyła w roku podatkowym w żadnych działaniach lub uzgodnieniach restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub

zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych, ani nie posiadała skonkretyzowanych planów w zakresie innych tego rodzaju czynności.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

W 2023 r. ETI POLAM nie składała żadnych wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych.

ETI POLAM nie dokonywała w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.