

**INFORMACJA
O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
SPÓŁKI FOSFAN S.A.
ZA ROK PODATKOWY
01.01.2022 R. – 31.12.2022 R.**

FOSFAN S.A. – dokonując czynności rodzących skutki w sferze praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania.

Spółka spełnia powyższe stosując zasady ujęte w Strategii Podatkowej FOSFAN S.A.

1. Informacje ogólne.

1.1. Cel sporządzenia oraz podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie ustawowego obowiązku wynikającego z art. 27c przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 t.j., dalej: Ustawa), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości tej informacji.

Obroty Spółki przekroczyły w 2022 r. równowartość 50 mln euro.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie i zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym.

1.2. Rok podatkowy.

Informacja o realizowanej w FOSFAN S.A. strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczynającego się 01.01.2022 r. a kończącego się 31.12.2022 r.

2. Elementy Informacji o realizowanej Strategii podatkowej.

2.1. Procedury i procesy podatkowe.

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Spółka realizuje Strategię podatkową, stosując przyjęte w niej zasady oraz procedury podatkowe, realizując procesy jak również wewnętrzne instrukcje systemowe.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury oraz realizuje wewnętrzne procesy jak również stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, uwzględniając przy tym najlepsze praktyki.

2.1.1. Procedury podatkowe.

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki:

- procedura w zakresie weryfikacji podatkowej zawieranych umów,
- procedura w zakresie faktur zakupu – VAT, CIT,
- procedura w zakresie faktur sprzedaży – VAT i CIT,
- procedura w zakresie podatku CIT, w tym w zakresie cen transferowych (TP),
- procedura w zakresie podatku od nieruchomości,
- procedura w zakresie sporządzania informacji NIP-8,
- procedura podatkowa w zakresie PIT,
- Polityka rachunkowości,
- Procedura wewnętrzna MDR.

2.1.2. Procesy podatkowe.

Zarząd Spółki nadzoruje pracę poszczególnych działów Spółki, nad działem Ekonomiczno-Finansowym czuwa Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie przez dedykowanych pracowników działu Ekonomiczno-Finansowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty z uwzględnieniem obowiązywania instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Wprowadzenie, jasne i rzetelne ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, odpowiedzialność ponoszą pracownicy księgowości.

Główna Księgowa sporządza deklaracje podatkowe VAT, CIT oraz podatek od nieruchomości na właściwych formularzach urzędowych. Wszystkie deklaracje i sprawozdania składane są elektronicznie po zaopatrzeniu w odpowiedni podpis elektroniczny.

Za obliczenie zaliczki na podatek PIT, oraz deklaracji PIT-4R i PIT-8AR oraz deklaracji ZUS odpowiada dział Kadry i Płace.

Dokumenty podatkowe archiwizowane są w sposób papierowy oraz elektroniczny i przechowywane do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, którego dotyczą.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych.

Spółka identyfikuje swoje obowiązki podatkowe, analizując bieżące przepisy podatkowe oraz śledząc zmiany tych przepisów.

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

- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- prowadzi badanie rozwojowe i korzysta z ulgi B+R,
- rozlicza miesięcznie podatek VAT,
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do Urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób,
- płaci miesięczne raty podatku od nieruchomości,
- spółka nie korzysta i nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności ani o rozłożenie zapłaty podatku na raty.

Ponadto spółka stosuje wewnętrzne rozwiązania, które mają zapewnić prawidłową weryfikację zgodności z prawem jej działań, np. w zakresie prawa podatkowego, MDR, weryfikacji kontrahentów oraz przeprowadzania inwentaryzacji. Ponadto spółka korzysta z usług profesjonalistów, w tym doradców podatkowych, co ma zagwarantować realizację obowiązków podatkowych.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza bieżące działania zmierzające do wywiązania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka nie podjęła decyzji o zawarciu umowy o współdziałaniu z Szefem KAS.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

Spółka w 2022 roku posiadała zagraniczny podmiot powiązany.

Za rok podatkowy 2022 sporządzana była dokumentacja cen transferowych, a sprawozdanie TPR-C zostało przekazane do szefa KAS w ustawowym terminie.

6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

7. Złożone przez podatnika wnioski o wydanie informacji podatkowych.

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosku 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 podatku od towarów i usług, czy wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie prowadzi transakcji ani rozliczeń podatkowych z rajami podatkowymi.