

2022

STRATEGIA PODATKOWA

EKOPOL GÓRNOŚLĄSKI HOLDING SA



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022

1. Cel dokumentu

Niniejszy dokument spółki Ekopol Górnośląski Holding SA z siedzibą w Piekarach Śląskich, wpisanej w rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000262988, Regon 000270052016 NIP 627-001-28-03 został sporządzony w celu realizacji ustawowego obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity : DZ. U. z 2020r. poz.1406 ze zm., dalej: ustawa o CIT),

Informacja sporządzona została za rok podatkowy spółki Ekopol Górnośląski Holding S.A. który trwa od 01-01-2022 do 31-12-2022.

2. Opis działalności

Ekopol Górnośląski Holding SA wraz ze spółką zależną Ekoset DI Sp. z o.o. tworzy Grupę Kapitałową Ekopol Górnośląski Holding S.A. dalej (EGH SA ,Spółka)

Ekopol Górnośląski Holding SA jest spółką z 100% polskim kapitałem o długiej historii, a przez to również o ugruntowanej pozycji gospodarczej.

Działalność spółki EGH.SA koncentruje się w niniejszych obszarach gospodarczych:

a. Paliwa płynne wraz z technologią Mikrostacje.pl

Wewnętrzna jednostka organizacyjna operująca pod nazwą handlową Mikrostacje.pl jest najbardziej rozbudowaną strukturą wewnątrz EGH.SA oferuje szereg usług oraz produktów mających na celu pełną obsługę w zakresie zarządzania przedsiębiorstwem. Składają się na to między innymi paliwa płynne (W przypadku dostaw – pod marką Mikrostacje.pl, w przypadku odbiorów własnych, jako Ekopol Oil) wraz z urządzeniami do ich magazynowania oraz tworzenie, modyfikowanie i implementacja indywidualnych systemów informatycznych na czele których stoi moduł MS Prime – służący do pełnej kontroli nad gospodarką paliwową. Naturalnym następstwem hurtowych dostaw zostało włączenie do oferty zbiorników z tworzyw sztucznych do magazynowania paliw. Dwupłaszczowe naziemne o pojemności do 5m³ oraz mobilne do transportowania do 900l ON.

Zbiorniki stały się również nośnikiem modułu MS Prime – systemu do monitorowania i zarządzania zużyciem paliwa. System informatyczny Mikrostacje.pl, oparty o moduł –zarządzania MS Prime instalowany w zbiorniku na ON, rejestruje dokładnie kto, kiedy oraz ile litrów paliwa pobrał do danego pojazdu. W oparciu o te informacje automatycznie generują się raporty i analizy, wysyłając je bezprzewodowo na indywidualny, internetowy portal klienta.

b. Wyroby hutnicze

Korzenie Wewnętrznej Jednostki Organizacyjnej „Wyroby Hutnicze” sięgają roku 1989. Dzięki pracy, ciągłemu rozwojowi oraz nowoczesnej hali produkcyjnej, osiągnęły wysoką pozycję na rynku wyrobów hutniczych. Siedziba Spółki mieści zarówno dział handlowy, jak i halę produkcyjną. Dzięki modernizacji i dotacjom z Unii Europejskiej oraz załodze złożonej z wysoko wykwalifikowanych pracowników, WJO sprosta najtrudniejszym zadaniom i zamówieniom klientów. O jakości i zaufaniu świadczy również współpraca z jednym z największych koncernów hutniczych w Polsce – ArcelorMittal Dystrybution Solutions oraz z takimi przedsiębiorstwami jak włoska firma Marcegaglia.

c. Fotowoltaika

Dzięki bardzo dobrej znajomości branży energetycznej oraz współpracy z zaufanymi podmiotami, Wewnętrzna Jednostka Organizacyjna Ekopol Energy zapewnia kompleksową obsługę w zakresie inwestycji fotowoltaicznych przez cały czas korzystania z instalacji zarówno dla biznesu jak i dla rolników czy odbiorców prywatnych. Czymś co nas wyróżnia jest możliwość połączenia fotowoltaiki z innymi rozwiązaniami oferowanymi przez EGH SA, a przede wszystkim – z naszą technologią Mikrostacje.pl, co daje niespotykany na rynku efekt synergii.

W ofercie posiadamy między innymi MikroSunBOX, zadaszenie fotowoltaiczne typu Carport, pozwalające na wykorzystanie paneli słonecznych w dowolnym wskazanym przez kontrahenta miejscu, np. na parkingu, podjeździe lub przed siedzibą firmy. Podstawowe urządzenie składa się z wytrzymałej, stalowej konstrukcji, modułów fotowoltaicznych, inwertera oraz zabezpieczenia elektrycznego.

Jako producent możemy dowolnie konfigurować MikroSunBOX do Państwa potrzeb, oferując zadaszenia 1,2 czy nawet 6 – stanowiskowe.

d. Budownictwo

Jedną z najnowszych gałęzi działalności EGH S.A jest budowa osiedla składającego się z 24 domów jednorodzinnych realizowana w 100% z środków własnych pod nazwą Zielone Ptakowice.

3. Cel strategii podatkowej

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez EGH SA.

Strategia podatkowa Spółki, zakłada traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. EGH.SA wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Przyjęta strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy EGH SA w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

4. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Stosowane przez EGH SA procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Spółce.

EGH SA stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Spółka zalicza m.in.

- a. Stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe.
- b. Analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej.
- c. korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów.
- d. występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia EGH SA

Rola Zarządu Spółki w sferze funkcji podatkowej obejmuje także akceptowanie procedur podatkowych, oraz wyznaczanie zakresu obowiązków Głównego Księgowego.

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach. EGH SA nie dopuszcza sytuacji „kredytowania” się kosztem Budżetu Państwa poprzez nieterminową zapłatę podatków lub zaliczek na podatek.

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

EGH SA posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Głównego Księgowego, odpowiadającego przed Prezesem Zarządu. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne osoby pracujące w zaprezentowanych powyżej wewnętrznych jednostkach organizacyjnych Spółki które odpowiadają za wstępne przygotowanie dokumentów handlowych.

Część z obowiązków pracowniczych wynika z zarządzeń Prezesa Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników działu księgowości oraz osoby pracujące bezpośrednio pod ich nadzorem.

Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywa Główny księgowy, który stoi na straży zgodności ewidencji zdarzeń gospodarczych z przepisami prawa podatkowego.

EGH SA korzysta z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania INSERT wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta).

Spółka wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów, a także zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby. Każda z funkcji i stanowisk w firmie ma dedykowane uprawnienia w systemie, zaś Spółka rozdziela te uprawnienia pomiędzy różne stanowiska.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są w siedzibie Spółki EGH SA archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej. Dane podatkowe w formie elektronicznej są archiwizowane poprzez zapis na serwerach spółki.

5. Informacja o stosowaniu przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Ekopol Górnośląski Holding SA nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej. Strategia podatkowa promuje jednakże budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także procedury udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw.

6. Informacje odnośnie do realizacji przez Ekopol Górnośląski Holding SA 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 Ordynacji podatkowej.

W roku 2022 EGH SA nie zidentyfikował żadnych schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z powyższym nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji w omawianym zakresie.

Spółka EGH SA realizuje swoje obowiązki podatkowe na terenie Polski zgodnie z przepisami prawa podatkowego Rzeczypospolitej Polskiej.

Jako podatnik spółka rozlicza:

- podatek od towarów i usług
- podatek akcyzowy
- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek od nieruchomości
- podatek od czynności cywilno- prawnych
- opłaty paliwowe
- opłaty emisyjne

Jako płatnik spółka rozlicza:

- podatek dochodowy od osób fizycznych

Jako dystrybutor paliw płynnych spółka co rocznie opłaca :

- koncesję paliwową.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Polski oraz o planowanych lub podejmowanych przez spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11 a ust1 pkt 4 ustawy o CIT.

Wartość transakcji gospodarczych o których mowa w art. 11a ust.1 pkt 4 zrealizowanych w roku obrotowym 2022 z podmiotem powiązaniem Ekoset DI sp z o.o nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Spółka Ekopol Górnośląski Holding SA w roku podatkowym 2022 zawierała następujące transakcje z podmiotem powiązaniem spółką Ekoset DI sp z o.o.:

- Świadczenie usług dzierżawy środków trwałych
- Świadczenie usług outsourcingu pracowniczego
- Świadczenie usług obsługi kart telemetrycznych
- Świadczenie usług windykacji wstępnej
- Świadczenie usługi wynajmu powierzchni biurowej
- Świadczenie usług ubezpieczeniowych

EGH SA wszystkie transakcje handlowe z podmiotem powiązaniem Ekoset DI sp z o.o przeprowadza na podstawie zawartych umów handlowych. Spółka wdraża procedury zapewniające ograniczenie, minimalizację ryzyka poprzez m.in. stosowanie zasady „ceny rynkowej” w transakcjach z podmiotem powiązaniem, wybór najwłaściwszej w danych okolicznościach metody weryfikacji cen oraz sporządzanie „analiz porównawczych”.

Spółka postrzega działania restrukturyzacyjne jako kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa EGH SA wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

W okresie, za który składana jest Informacja, EGH SA nie planował ani nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z EGH SA w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacja o złożonych przez Ekopol Górnośląski Holding SA wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku 2022 Ekopol Górnośląski Holding SA nie złożył wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Ekopol Górnośląski Holding S.A. na terytorium 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.32v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

Spółka dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z potencjalnych relacji biznesowych z podmiotami mającymi siedzibę lub zarząd na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. EGH SA ma świadomość, że w związku z takim transakcjami mogą powstać szczególne obowiązki raportowe oraz związane ze sporządzaniem dokumentacji cen transferowych. Strategia podatkowa EGH SA zakłada zakaz dokonywania transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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.