

Strategia podatkowa

Korporacja Gwarecka S.A.



Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Korporacja Gwarecka S.A.	Korporacja Gwarecka Spółka Akcyjna
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dz. u. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.)
Podatek CIT lub CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT podatek VAT albo VAT podatek VAT albo VAT	Podatek dochodowy od osób fizycznych Podatek od towarów i usług Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	niniejszy dokument
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje ogólne

„Korporacja Gwarecka” Spółka Akcyjna z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów powstała z inicjatywy akcjonariuszy założycieli w celu uczestniczenia w procesie prywatyzacji Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest działalność usługowa. Według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności jest wydobywanie węgla kamiennego (05.10.Z) oraz działalność usługowa wspomagająca pozostałe górnictwo i wydobywanie (09.90.Z).

2. Wprowadzenie i cel Strategii

Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących w spółce Korporacja Gwarecka dotyczących strategii podatkowej oraz zarządzania zadaniami podatkowymi. Z uwagi na skomplikowanie oraz mnogość przepisów podatkowych, strategia ogranicza się do opisanie fundamentów, na których osadzone są zasady dokonywania rozliczeń podatkowych przez Spółkę.

Celem niniejszego dokumentu jest spisanie zasad funkcjonujących w zakresie wizji biznesowej i celów Korporacji Gwareckiej S.A. w kontekście podejścia do tematyki podatków.

3. Podstawowe zasady Strategii podatkowej

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu



widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Korporacja Gwarecka S.A. dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.

Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W zakresie wymaganym przepisami prawa Spółka sporządza informację z realizacji strategii podatkowej oraz publikuje je w wymaganej przez przepisy obowiązującego prawa formie.

Spółka dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu, podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, który zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. To założenie przekłada się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należyta starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa. Aby realizować wskazany cel, Spółka w szczególności:

- dokonuje wykładni zakresu i sposobu realizacji obowiązków podatkowych uwzględniając literalną treść przepisów prawa jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne;
- w razie wątpliwości i w zakresie w jakim podjęła taką decyzję z uwzględnieniem efektywności określonych działań, występuje o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego;
- zatrudnia wysoko wykwalifikowany personel do obsługi finansowo-podatkowej Spółki;
- nie rzadziej niż raz w roku Spółka dokonuje przeglądu wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, przeprowadzając ten przegląd własnymi zasobami lub współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.



4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Przez ryzyko podatkowe Spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzykiem podatkowym jest również nieterminowe złożenie lub brak złożenia do organów podatkowych wymaganych prawem informacji podatkowych.

Zgodnie ze Strategią podatkową Spółka ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. W efekcie Spółka posiada mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego Spółki poprzez zapewnienie, że rozliczenia podatkowe Spółki są zgodne z przepisami prawa podatkowego.

Dla realizacji powyższej zasady, Spółka dokonuje oceny ryzyka podatkowego w przypadku rozważania nowych istotnych transakcji. Niemniej jednak, ryzyka podatkowe nie ograniczają się jedynie do nowych czy nie rutynowych transakcji. W ramach kompleksowej procedury oceny ryzyka Spółka musi dokonywać regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością Spółki, uwzględniając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego oraz jego materialność z perspektywy skali i specyfiki działalności Spółki. Zagrożenia takie będą się wiązać ze zmiennością otoczenia Spółki, w tym otoczenia legislacyjnego, ale też mogą mieć swoje źródło w organizacji, w szczególności w zarządzaniu zasobami kadrowymi i aktywami takimi jak systemy finansowo-księgowe. Wyeliminowanie ryzyka w tych obszarach nie wydaje się możliwe, niemniej jednak wymagana jest regularna ocena jego poziomu oraz analiza dostępności działań, ich realizacja i ocena tych działań, które pozwolą takie ryzyka ograniczyć i w ten sposób nimi zarządzić. Ze względu na wspomnianą zmienność otoczenia – ocena ryzyk, działań podejmowanych dla ich ograniczenia może dynamicznie zmieniać się w czasie, a zatem wymaga odpowiednio częstego monitorowania i komunikacji w ramach organizacji. Spółka korzysta z dostępnych instytucji prawa podatkowego dla zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej (np. występując o interpretacje podatkowe) jak i współpracuje na bieżąco z doradcami podatkowymi.

Ponadto dla Spółki niezwykle istotną kwestią jest uczciwość i dobre postępowanie pracowników. W efekcie mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują także kształtowanie silnej kultury etycznej wśród personelu, w tym poprzez odpowiednie szkolenia jak i procesy kontrolne.

5. Stosunek do planowania podatkowego

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. To oznacza, że polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma



uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

6. Relacje z organami podatkowymi

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółkę reprezentują osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej.

Spółka dąży do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości.

Spółka składając deklaracje podatkowe jak i inne informacje do organów podatkowych ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

7. Rola poszczególnych działów Spółki w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.

Obowiązki Spółki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizują, co do zasady, dział księgowy. Pozostałe działy współpracują z działem księgowości w celu wsparcia prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków ewidencyjnych, sprawozdawczych i rozliczeniowych.

Jednak, z uwagi na fakt, że działalność pracowników innych działów Spółki może mieć wpływ na obowiązki podatkowe Spółki i to od tychże pracowników innych działów wielokrotnie może zależeć prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, działy te są zobowiązane do dochowania należytej staranności przy wypełnieniu wszelkich obowiązków mogących mieć wpływ na właściwe ujmowanie poszczególnych zdarzeń podatkowych oraz obowiązków działu księgowości.

Dane źródłowe wprowadzane są do odpowiedniego systemu finansowo-księgowego Spółki. Spółka korzysta przede wszystkim z systemu do zarządzania przedsiębiorstwem typu ERP: Personal Integra, który jest systemem finansowo-księgowym dedykowanym dla naszej działalności.

8. Procesy oraz procedury stosowane przez Spółkę.

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez procedurę podatkową rozumie się ustalony sposób prowadzenia w Spółce działania lub procesu podatkowego, tj. sposób obejmujący tryb i metodę przeprowadzania oraz załatwiania sprawy podatkowej. Procedura może mieć zarówno charakter spisany jak i niespisany.



Dla potrzeb niniejszej Strategii przez proces podatkowy rozumie się zbiór czynności, wzajemnie ze sobą powiązanych, których realizacja jest niezbędna dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości oraz struktury Spółki procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- a. właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b. właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c. właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism (w szczególności Procedura rozliczeń rachunkowych z budżetem państwa).
- d. właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e. właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f. właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g. właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i. właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j. inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

9. Postanowienia końcowe

Informacja z realizacji Strategii jest corocznie sporządzana i publikowana przez Spółkę, o ile wymagają tego aktualnie obowiązujące przepisy prawa. W tym celu Spółka sporządza w języku polskim informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, a następnie publikuje ją na stronie internetowej: <https://www.korporacja-gwarecka.com.pl/> w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu danego roku podatkowego. W terminie tym Spółka przekazuje również za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie ww. strony internetowej.



Coroczna informacja o realizacji Strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności informacje przedstawione poniżej.

Publikacji nie będą podlegać informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. O wyłączeniu z publikacji ww. informacji decyduje każdorazowo Zarząd uzasadniając pisemnie podjętą decyzję.

W terminie do trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego Spółka dokonuje weryfikacji Strategii i wprowadza konieczne modyfikacje wynikające ze zmian faktycznych lub prawnych. Za aktualizację Strategii odpowiedzialny jest Zarząd.

Spółka informuje o treści Strategii jak i jej aktualizacji wszystkich pracowników zajmujących się jej rozliczeniami podatkowymi.

