

Bytom, dnia 29 grudnia 2023 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2022R.

Zarząd KOKSOWNI BYTOM sp. z o.o. z siedzibą w Bytomiu (dalej: „Spółka”) niniejszym przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. , stosowanie do obowiązku określonego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 ze zm.).

1. opis działalności Spółki

KOKSOWNIA BYTOM sp. z o.o. jest spółką prawa handlowego z 97 % udziałem osób fizycznych. Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000367572 od dnia 08 października 2010 roku. Kapitał zakładowy' Spółki na dzień 31.12.2022 wynosi 50 000,00 zł wpłacony w całości.

Obecnie podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych wytwarzanych w ramach przedsiębiorstwa Spółki tj. wytwarzanym w oparciu o posiadaną infrastrukturę do produkcji koksu.

Spółka w roku 2022 r. skoncentrowała całą swoją działalność na prowadzeniu działalności produkcyjnej w oparciu o posiadaną instalację do produkcji koksu baterię koksowniczą, jak również na prowadzeniu działalności handlowej w obszarze handlu koksem, jak też produktami ubocznymi uzyskiwanymi w procesie produkcji koksu.

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

Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje) lecz także z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej i odpowiedzialności społecznej biznesu.

Spółka realizuje uprzednio przyjęte wspólne cele strategiczne w ramach Śląskiego Holdingu Przemysłowego S.A. W tym zakresie Spółka korzysta z usług wsparcia świadczonych na jej przez Śląski

Holding Przemysłowy S.A. w szczególności zarządzania w obszarze Spółek, kontroli i nadzoru w obszarze finansowym oraz controllingu, czy obsługi prawnej co istotnie wzmocnia kompetencje Spółki w kontekście organizacji i właściwego wykonywania procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Ponadto Spółka na zasadzie długoterminowej umowy świadczenia profesjonalnych usług księgowych zdecydowała się powierzyć obsługę spraw księgowych podmiotowi zewnętrznemu – ABG sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, podmiotowi szczególnie wyspecjalizowanemu w obsłudze przedsiębiorstw produkcyjnych znajdujących się w ruchu ciągłym, w szczególności podmiotów produkujących koks oraz posiadającym w portfelu klientów podmioty zajmujące się dystrybucją paliw stałych. ABG sp. z o.o. posiada kompetencje, doświadczenie i wiedzę do świadczenia zleconych usług na oczekiwanych przez Spółkę standardach jakości zapewniając w ten sposób rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych.

Niezależnie od tego Spółka posiada w ramach własnej struktury dział podatkowo – księgowy, gdzie pracownicy Spółki na bieżąco współpracują z zaangażowanymi podmiotami zewnętrznymi w celu właściwego wykonywania obowiązków podatkowych i księgowych. Zapewnia to Spółce rzetelność i zgodność rozliczeń podatkowych oraz rzetelność prowadzonej dokumentacji podatkowej i właściwe księgowanie transakcji gospodarczych, w najwyższych dostępnych dla Spółki standardach jakości.

Organizacja działalności Spółki, zasoby, własne, a także wiedza i doświadczenie zaangażowanych podmiotów zewnętrznych pozwalają na prawidłowe rozliczenie podatków. Przy realizacji procesów podatkowych, szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- terminowe płaćenie podatków, oraz wykrywanie i eliminowanie błędów.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podlegała w 2022 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w ustawowym terminie, a także złożyła zeznanie za rok podatkowy i wpłaciła należny podatek w ustawowym terminie. Spółka składała również wymagane przepisami deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i w związku z tym rozliczała się z właściwym urzędem skarbowym zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji.

Spółka występowała w roli płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W związku z tym, Spółka w ustawowym terminie wpłacała pobrany podatek i przekazywała wymagane przepisami deklaracje i informacje.

Spółka w 2022 r. dokonywała korekt rozliczeń podatkowych w podatku od towarów i usług. Korekty deklaracji podatkowych wynikały z praktyki realizowanych transakcji, w tym transakcji dokonywanych w ramach Wewnętrzzwspólnotowej Dostawy Towarów, stosownie do otrzymywanych dokumentów handlowych, przewozowych etc. i jeżeli korekty deklaracji były dokonywane to wynikały z obowiązku dostosowania stanu faktycznego transakcji sprzedaży, stwierdzonego dokumentami związanymi z poszczególnymi transakcjami do obowiązujących przepisów prawa i konsekwencji podatkowych.

W ramach bieżącej kontroli wewnętrznej, Spółka dokonywała weryfikacji uzgodnień pod kątem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. W 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień, które stanowiłyby schematy podatkowe. Konsekwentnie, Spółka nie przekazywała w 2022 r. Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Spółka w 2022 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

Wszystkie transakcje zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi miały uzasadnienie ekonomiczne i zostały przeprowadzone na warunkach rynkowych.

6. Informacje o 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W 2022 r. Spółka nie podejmowała, ani nie planowała podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka może występować z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2022 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.