

**STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI
CENTRALA TECHNICZNA "ELTECH"
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ZA 2021 ROK**



Spis treści

I. Wprowadzenie

II. Podejście do planowania podatkowego

III. Podejście do ryzyka podatkowego

IV. Współpraca z organami podatkowymi

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

VI. Pozostałe informacje

VII. Postanowienia końcowe

I. Wprowadzenie

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej CENTRALI TECHNICZNEJ "ELTECH" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (dalej **ELTECH**, Spółka) z siedzibą przy ul. FABRYCZNA 1-3/, 58-100 ŚWIDNICA, NIP: 8842360401 zostało sporządzone na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz.1800).

Spółka Centrala Techniczna ELTECH Sp. z o.o. została utworzona Aktem Notarialnym repetytorium A nr 10240/2000 z dnia 09 października 2000 roku i zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Wałbrzychu pod numerem RHB 3008. Dnia 22 stycznia 2002 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000081787. Siedzibą Spółki jest Świdnica. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 891125941 i NIP 8842360401 Siedziba Spółki mieści się w Świdnicy, przy ul. Fabrycznej 1-3. Przedmiotem działania Spółki jest głównie działalność handlowa, wiodąca jest sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń. Spółka działa na terenie całego kraju posiadając poza siedzibą w Świdnicy, oddziały we Wrocławiu, Legnicy, Ciechanowie oraz biura handlowe w Częstochowie, Gdańsku, Poznaniu, Siedlcach, Stalowej Woli, Krakowie, Katowicach, Łodzi, Rzeszowie, Bielsku Białej, Szczecinie, Płocku, Tychach, Zielonej Górze.

Spółka jest autoryzowanym dystrybutorem największych światowych producentów: narzędzi skrawających, materiałów ściernych, elektronarzędzi, narzędzi ręcznych, techniki pomiarowej, materiałów i urządzeń spawalniczych. Specjalizuje się w dostarczaniu optymalnie dopasowanych i kompleksowych rozwiązań, które wyróżnia innowacyjność i wysoka jakość. Proponowane przez Spółkę produkty charakteryzuje najwyższy poziom technicznego zaawansowania przy zachowaniu konkurencyjności cenowej.

ELTECH działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi **ELTECH** i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

ELTECH postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników. W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła Politykę Podatkową. Zasady rozliczeń w niniejszej Polityce ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej **ELTECH** oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w **ELTECH** zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W 2021 roku Spółka stosowała poniższe zasady, procedury i regulaminy:

- 1 Polityka (zasady) rachunkowości
- 2 Procedura obiegu dokumentów
- 3 Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw. „biała lista”)
- 4 Procedura mechanizmu podzielnej płatności MPP
- 5 Regulamin Pracy
- 6 Regulamin Wynagradzania
- 7 Regulamin ZFŚS
- 8 Polityka RODO
- 9 Ogólne warunki sprzedaży
- 10 Szczególne zasady dotyczące sprzedaży i zakupu towarów oraz usług z zagranicy
- 11 Zasady wystawiania faktur, w tym w formie elektronicznej i faktur korygujących
- 12 Zasady dotyczące limitu wpłat gotówki do kasy Spółki
- 13 Instrukcja windykacyjna
- 14 Procedury reklamacji i zwrotów
- 15 Procedury użytkowania samochodów służbowych
- 16 Procedura antymobbingowa
- 17 Zasady bezpiecznej pracy BHP
- 18 Zasady dot. szczególnych działań w sprawie zagrożenia SARS-CoV-2
- 19 Procedura MDR

II. Podejście do planowania podatkowego

Polityka podatkowa dotyczy całego Personelu **ELTECH**, który podejmuje działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez **ELTECH** ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

ELTECH nie angażowała się, nie angażuje i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyła, nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka **ELTECH** nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją **ELTECH** jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

III. Podejście do ryzyka podatkowego

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

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub wnioskuje o jego zwrot,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

IV. Współpraca z organami podatkowymi

1. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkich konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

2. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

3. Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku:

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka nie przekazywała do Szefa KAS formularzy MDR za 2021 rok.

2. Lista transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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:

W 2021 roku Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Podmioty powiązane to podmioty polskie:

Centrum Inwestycyjne AMBEL Stanisław Paleczny, Fabryka Narzędzi FANAR S.A., ELNARO Spółka z o.o. , PHU EURO-TRANS Bartłomiej Kierczyński , CNCentrum Filip Paleczny.

Natomiast w 2021 roku Spółka zrealizowała transakcje z polskimi podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza **5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości** z Fabryki Narzędzi FANAR S.A. Wartość zakupu towarów handlowych od Fabryki Narzędzi FANAR S.A. za okres od 01.01.2021 r. do dnia 02.11.2021 r. czyli do dnia ustania powiązania pomiędzy podmiotami FANAR i ELTECH to 15.214.880,69 zł, a wartość sprzedaży do dnia 02.11.2021 r. do Fanar S.A. to 489.371,20 zł.

3. 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:

W roku 2021 Spółka nie realizowała czynności restrukturyzacyjnych.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

VI. Pozostałe informacje

Pandemia koronowirusa zapoczątkowana w 2020 roku i utrzymująca się w roku 2021 spowodowała spowolnienie i mniejszą dynamikę sprzedaży towarów na rynek krajowy także w roku 2021. Spowodowało to konieczność poszukiwania nowych rynków zbytu

poza granicami kraju. Zapoczątkowany w 2020 roku rozwój sprzedaży na rynki zagraniczne utrzymał się w roku 2021 i dzięki temu trendowi Spółka odnotowała znaczny wzrost sprzedaży towarów ogółem.

W lutym 2022 rozpoczął się rosyjski atak zbrojny na Ukrainę. Skutki rosyjskiej agresji są bardzo rozległe i zmienne w czasie. Wojna nadal trwa i ma negatywny wpływ również na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, inflacja, mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2022. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

Ze względu na panujący konflikt na Ukrainie i związany z tym kryzys ekonomiczny Zarząd Spółki w 2022 roku ostrożnie zakłada utrzymanie przychodów ze sprzedaży na porównywalnym poziomie z rokiem poprzednim. Trudno jest bowiem prognozować kiedy sytuacja ekonomiczna w kraju i na świecie wracać będzie do stanu sprzed pandemii oraz agresji zbrojnej na Ukrainie.

VII. Postanowienia końcowe

1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.
2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki.