

KTI POLAND S.A.

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Rok 2022

*Celem niniejszego opracowania jest podanie do publicznej wiadomości dokumentu stanowiącego realizację obowiązku dotyczącego publikacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. z dnia 13 grudnia 2022r. (Dz.U z 2022 r., poz. 2587), dalej (CIT).*

1 / 7

## Spis treści

1.	Informacje ogólne.....	3
1.1.	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	3
1.2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej w KTIP – wprowadzenie.....	3
2.	Zakres informacji objętych obowiązkiem .....	4
2.1.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków.....	4
2.2.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	4
2.3.	Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	5
2.4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	5
2.5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych .....	6
2.6.	Informacje o złożonych wnioskach.....	6
2.6.1.	Ogólne interpretacje podatkowe.....	6
2.6.2.	Interpretacje przepisów prawa podatkowego.....	6
2.6.3.	Wiążące informacje stawkowe.....	6
2.6.4.	Wiążące informacje akcyzowe .....	6
2.7.	Informacje dotyczące dokonywanych rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.....	7

## 1. Informacje ogólne

### 1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia niniejszego dokumentu jest spełnienie wymagań określonych w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT dotyczącym podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej w Spółce KTI Poland S.A. (dalej: KTIP) za rok podatkowy 2022 r., za który na podstawie art. 27b ust. 1 ustawy o CIT Minister właściwy do spraw finansów publicznych podał do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej indywidualne dane KTIP w związku z przekroczeniem przychodu równowartości 50 mln EUR za rok 2022.

### 1.2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w KTIP – wprowadzenie

KTIP jako przedsiębiorstwo ma świadomość w kwestii właściwego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwestie podatkowe oraz terminowa realizacja płatności z tytułu podatków są podstawą realizowanej strategii podatkowej w KTIP, a w jej właściwej realizacji bierze udział cała organizacja z podziałem na komórki organizacyjne, właściwy poziom komunikacji, odpowiednie zarządzanie kadrami wraz z podziałem ról, obieg dokumentów oraz systemy informatyczne, które wspierają poszczególne działy biorące udział w organizacji funkcji podatkowej. Nasza strategia podatkowa ma na celu posiadanie odpowiedniej kontroli nad kwestiami podatkowymi, aby zapewnić zgodność z przepisami oraz móc zidentyfikować obszary, w których mogą wystąpić jakiegokolwiek ryzyka podatkowe. KTIP w realizowanej strategii podatkowej zakłada, że współpraca wszystkich działów w strukturze firmy oraz wykorzystanie odpowiednich zasobów kadrowych, właściwa organizacja w zakresie infrastruktury IT i funkcjonowanie procedur wewnętrznych zapewni zgodność podatkową związaną z właściwym wykonywaniem obowiązków podatkowych.

W celu realizacji strategii podatkowej KTIP regularnie szkoli kadry biorące udział w funkcji podatkowej, organizuje dostęp do aktualnych przepisów prawno – podatkowych dla monitorowania bieżących zmian legislacyjnych, na bieżąco weryfikuje procedury jak również zapewnia monitoring zapotrzebowania infrastruktury IT w poszczególne obszary, które wspierają odpowiednio kontrolę procesów podatkowych. KTIP mając świadomość ważności kwestii fiskalnych niezbędnych dla wykonania obowiązków podatkowych zapewnia również pomoc konsultantów i specjalistów z obszaru prawno – podatkowego celem wsparcia bieżących procesów podatkowych.

## 2. Zakres informacji objętych obowiązkiem

### 2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków

W celu zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie KTIP stosuje procesy oraz procedury pozwalające na kontrolę wewnętrzną dotyczącą kwestii podatkowych w firmie.

Stosując się do naszej strategii podatkowej jednym z głównych czynników w działalności KTIP jest zapewnienie, aby funkcja podatkowa w przedsiębiorstwie była realizowana na najwyższym poziomie poprzez procesy zatwierdzania i akceptacji transakcji występujących w przedsiębiorstwie.

KTIP prowadzi księgi rachunkowe w zintegrowanym systemie informatycznym i posiada procedury służące właściwemu obiegowi dokumentów stanowiących podstawę zapisów w module finansowo – księgowym. Procedury odnoszące się do obiegu dokumentów w KTIP zapewniają wyeliminowanie potencjalnych zatorów i pozwalają na bieżący przepływ dokumentów.

Celem wdrożonych procedur jest realizacja procesów poczynając od wprowadzenia danych do systemu księgowego po wypełnienie obowiązków podatkowych w zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych, sporządzanie i składanie deklaracji oraz informacji podatkowych na ich podstawie.

Poszczególne procesy księgowe koordynowane są w zgodzie z aktualnymi przepisami prawa. Spółka dba i na bieżąco weryfikuje zmiany w przepisach prawa podatkowego, aby następnie na bieżąco wdrożyć i dostosować w systemie księgowym narzędzia w taki sposób, aby zapewnić właściwe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych.

### 2.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku, do którego odnosi się niniejszy dokument KTIP nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### **2.3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku, do którego odnosi się niniejszy dokument KTIP realizowała obowiązki podatkowe w zakresie:

Podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła;  
Podatek dochodowy od osób fizycznych;  
Podatek VAT;  
Podatek akcyzowy;  
Podatek od nieruchomości

KTIP jest świadoma w zakresie obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych, a w okresie, za który sporządzany jest niniejszy dokument nie była stroną uzgodnień, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi KAS informacji o takich schematach.

### **2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

W kwestii dotyczącej transakcji z podmiotami powiązanymi KTIP skupia uwagę nad weryfikacją transakcji dla zidentyfikowania tych, które objęte są obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

W obszarze sporządzenia dokumentacji cen transferowych KTIP zachowuje terminy obowiązku jej sporządzenia jak również złożenia odpowiednich formularzy raportujących do Urzędów Skarbowych w zakresie w jakim określone zostało w stosownych przepisach podatkowych.

W roku, do którego odnosi się niniejszy dokument KTIP była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły próg (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego KTIP)

Suma bilansowa KTIP w sprawozdaniu finansowym zatwierdzonym za rok 2022 wyniosła 303 110 tys. PLN. W niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej KTIP jest zobligowana wykazać takie transakcje z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły wartość 15 155 tys. PLN

Transakcje dokonywane przez Spółkę o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej dotyczą transakcji handlowych w zakresie świadczenia usług w kwocie 17 049 tys. PLN

## **2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych**

Na dzień sporządzania informacji o strategii podatkowej KTIP nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych jak również nie podejmowała takich działań w roku, do którego odnosi się niniejsza informacja.

## **2.6. Informacje o złożonych wnioskach**

### **2.6.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

KTIP nie występowała w roku, dla którego odnosi się niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej.

### **2.6.2. Interpretacje przepisów prawa podatkowego**

KTIP nie występowała w roku, dla którego odnosi się niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 b Ordynacji podatkowej.

### **2.6.3. Wiążące informacje stawkowe**

KTIP nie występowała w roku, dla którego odnosi się niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towarów i usług.

### **2.6.4. Wiążące informacje akcyzowe**

KTIP nie występowała w roku, dla którego odnosi się niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **2.7. Informacje dotyczące dokonywanych rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję**

W Roku podatkowym KTIP nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz 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.