INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ TECE INDUSTRIAL SP. Z O.O. STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE 3

SKRÓTY I DEFINICJE 3

OPIS SPÓŁKI 3

ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ TCI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021 4

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ TCI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021 5

1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH 5
2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ 7
3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE 7
4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH 8
5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 8
6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE 9
7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH 9
8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH 9
9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH 9
10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH 9
11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE 9

WPROWADZENIE

SKRÓTY I DEFINICJE

Dla potrzeb niniejszego dokumentu zastosowano następujące skróty i pojęcia:

SKRÓT	NAZWA
TCI, Spółka	TECE Industrial Sp. z o.o.
Grupa, Grupa TECE	Grupa kapitałowa TECE.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).
VAT	Podatek, o którym mowa w ustawie z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2022, poz. 931 ze zm.).
CIT	Podatek, o którym mowa w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2021, poz. 1800 ze zm.).
PIT	Podatek, o którym mowa w ustawie z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2021, poz. 1128 ze zm.).
Pracownicy	Wszystkie osoby fizyczne zatrudnione w spółce TCI, niezależnie od formy zatrudnienia.

OPIS SPÓŁKI

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja artykułów w zakresie techniki sanitarnej. TCI specjalizuje się w produkcji systemów instalacyjnych przeznaczonych do obiektów przemysłowych oraz budownictwa ogólnego. TCI produkuje dwa rodzaje produktów, tj.:

- podtynkowe systemy sanitarne,
- registry, tj. prefabrykowane systemy rur i wypustów sanitarnych.

TCI jest częścią Grupy TECE, posiadającej przedstawicielstwa handlowe i spółki m.in. w Niemczech, Włoszech, Holandii, Polsce, Austrii, Słowenii, na Litwie, we Francji, Rosji, Chorwacji oraz na Ukrainie.

ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ TCI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez TCI za rok 2021.

W niniejszym dokumencie TCI prezentuje w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez nią:
   a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
   b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2) informacje odnośnie realizacji przez TCI 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, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3) informacje o:
   a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
   b) planowanych lub podejmowanych przez TCI działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4) informacje o złożonych przez TCI wnioskach o wydanie:
   a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
   b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
   c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
   d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o akcyzie,
5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych TCI 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

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Poniżej TCI przedstawia informacje o strategii podatkowej realizowanej przez nią w 2021 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ TCI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Zapewnienie prawidłowego działania funkcji podatkowej jest jednym z kluczowych wyzwań związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółka wdrożyła i wykorzystywała w szczególności procesy i procedury wewnętrzne, które zostały opisane w strategii podatkowej TCI. Strategia podatkowa TCI wspiera m.in. identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowe, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania.

Poniżej Spółka odnosi się do najważniejszych elementów przyjętej strategii podatkowej:

a. **Misją** TCI w sferze podatków jest terminowe płacenie podatków i innych należności publicznoprawnych w odpowiedniej kwocie – działanie to jest traktowane przez Spółkę jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa.

b. **Wizja** TCI w obszarze podatków sprowadza się do osiągnięcia doskonałości w wypełnianiu obowiązków podatkowych poprzez doprowadzenie do optymalnego działania funkcji podatkowej. Ambicją Spółki są etyczne działania w obszarze podatków, w tym zwłaszcza wykluczenie świadomej agresywnej optymalizacji podatkowej jako narzędzia prowadzącego do maksymalizacji zysków.

c. **Cele podatkowe**, jakie w prowadzonej działalności gospodarczej stawia sobie TCI, to m.in.: nieustanne dążenie do osiągnięcia zgodności podatkowej, terminowe regulowanie podatków i innych należności publicznoprawnych, terminowe realizowanie podatkowych obowiązków sprawozdawczych, prowadzenie ksiąg podatkowych w sposób rzetelny i niewadliwy, monitorowanie zmian w otoczeniu podatkowym i dostosowywanie się do nich, minimalizowanie ryzyka podatkowego we wszystkich obszarach działalności, unikanie w miarę możliwości sporów z administracją podatkową w tym poprzez bieżący kontakt oraz występowanie o rozstrzygnięcia podatkowe (interpretacje indywidualne, Wiążące Informacje Stawkowe etc.), prowadzenie odpowiedniej do okoliczności komunikacji z administracją podatkową, wykluczenie celowej agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych oraz wykluczenie korzyści podatkowej jako głównego czynnika mogącego wpływać na decyzje biznesowe.

d. **Podejście do ryzyka podatkowego (w tym do jego identyfikacji oraz ograniczenia)** – w toku prowadzonej działalności, TCI dąży do wyeliminowania ww. katalizatorów ryzyka, poprzez opracowanie i wdrożenie strategii podatkowej oraz doskonalenie działania funkcji podatkowej. Dążąc do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego – TCI stosuje zróżnicowane rozwiązania umożliwiające zarządzanie ryzykiem podatkowym. W szczególności Spółka korzysta z systemu finansowo-księgowego, który pozwala na zmniejszenie ryzyka wystąpienia błędów (poprzez automatyzację poszczególnych procesów), stosuje wypracowane przez lata procesy dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych Spółki, korzysta ze stałej wsparcia kancelarii doradztwa podatkowego oraz zatrudnia Pracowników posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie w tym zakresie.

e. **Akceptowany poziom ryzyka podatkowego** – apetyt na ryzyko występujący w TCI jest kształtowany m.in. przez czynniki ryzyka zewnętrznego (np. zmienność regulacji podatkowych i praktyki władz skarbowych) i wewnętrznego (np. możliwość wystąpienia błędów i pomyłek, które mogą pojawić się nawet przy dochowaniu najwyższej staranności) oraz przez dążenie TCI do zminimalizowania skali potencjalnych sankcji (w tym sankcji finansowych), które mogą wystąpić w przypadku zmaterializowania ryzyka podatkowego. Ponadto, TCI zdecydowanie wyklucza możliwość świadomego

stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej, kierowania się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz przeprowadzania innych działań mających na celu bezprawne obniżenie obciążeń podatkowych albo uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych. Wobec powyższego, poziom apetytu na ryzyko podatkowe po stronie TCI należy określić jako niski.

f. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** co do zasady jest uzależniony od istotności transakcji lub zagadnienia w skali działalności prowadzonej przez TCI. W Spółce wyróżnia się bezpośredni oraz pośredni poziom zaangażowania organu zarządzającego w tym obszarze.

g. **Raportowanie i składanie deklaracji oraz strategia płatności zobowiązań podatkowych** – kluczowym aspektem przy wypełnianiu podatkowych obowiązków sprawozdawczych ciążących na TCI jest ich terminowa oraz prawidłowa realizacja. Strategia płatności zobowiązań podatkowych TCI zdecydowanie wyklucza i uznaje za niedopuszczalne praktyki polegające na sztucznym odraczaniu wpłaty należności publicznoprawnych lub na niewpłacaniu podatku w wymaganym przepisami terminie, w tym m.in. w celu wygospodarowania środków finansowych na potrzeby innych bieżących wydatków.

h. **Ocena wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe** – Spółka zdaje sobie sprawę z wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe. Strategia podatkowa przyjęta przez TCI wyklucza w szczególności świadome stosowanie agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych, kierowanie się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz podejmowanie działań oszukańczych lub mających na celu niezgodne z prawem obniżenie obciążeń podatkowych, uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych.

i. **Zasady zarządzania relacjami z administracją skarbową oraz komunikacją biznesową (zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną)** – w komunikacji z organami administracji publicznej (w tym z Krajową Administracją Skarbową i organami podatkowymi) TCI działa na zasadzie wzajemnego zaufania. Wszelkie kontakty z urzędnikami państwowymi i pracownikami organów administracji podatkowej powinny być prowadzone w sposób transparentny, w dobrej wierze i z zachowaniem należytej staranności co do przekazywanych informacji i faktów.

j. **Zasady określania relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotami powiązanymi oraz kwestii dot. uchylania się od opodatkowania** – TCI ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi. Intencją TCI jest bowiem prezentowanie realnego wyniku finansowego poszczególnej linii biznesowej, uczciwe konkurowanie na rynku, odstąpienie od agresywnej optymalizacji podatkowej (w tym za pomocą cen transferowych) i płacenie podatków w odpowiedniej kwocie – działania te traktowane są przez TCI jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji oraz stosowanie wytycznych OECD i przestrzeganie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego. Ponadto, z uwagi na specyfikę działalności gospodarczej TCI jako producenta kontraktowego, Spółka co do zasady współpracuje jedynie z podmiotami z Grupy (tj. czyli nie mającymi siedziby, miejsca zamieszkania lub zarządu w krajach/terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową).

W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółka, poza ww. strategią podatkową, wdrożyła i wykorzystywała również *Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w TECE Industrial Sp. z o.o.* Celem tego dokumentu jest zapewnienie terminowego i prawidłowego wykonywania obowiązków informacyjnych względem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w związku z ewentualnym uczestnictwem TCI w schemacie podatkowym.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2021 r. Spółka nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie starała się o uczestnictwo w Programie Współdziałania ani nie składała wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

TCI ma świadomość roli prawidłowego wywiązywania się z obowiązków dotyczących raportowania, składania deklaracji i płatności zobowiązań podatkowych w efektywnym działaniu funkcji podatkowej w Spółce. Ewentualne błędy i pomyłki w powyższym zakresie – takie jak, w szczególności zadeklarowanie podatku w niewłaściwej wysokości, zapłata podatku po ustawowym terminie lub niezłożenie informacji podatkowej przewidzianej w obowiązujących przepisach – nie pozwalają na wypełnienie wizji TCI, jaką jest osiągnięcie zgodności podatkowej i zbudowanie bezpieczeństwa podatkowego, oraz mogą powodować istotne negatywne konsekwencje dla Spółki.

Biorąc pod uwagę powyższe kwestie TCI dąży do:

a) realizowania swoich obowiązków w zakresie raportowania, składania deklaracji i płatności zobowiązań podatkowych w terminach przewidzianych w odpowiednich przepisach,

b) płacenia zobowiązań podatkowych w prawidłowej, zadeklarowanej wysokości,

c) składania informacji i deklaracji podatkowych na właściwych formularzach, za pomocą wymaganych środków komunikacji (tj. elektronicznej lub papierowej) oraz do właściwych organów.

W 2021 r. TCI była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych.

W 2021 r. TCI była również płatnikiem podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

W odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2021 r. TCI wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości (z wyjątkiem sytuacji opisanej poniżej).

W 2022 r. Spółka zidentyfikowała błąd w złożonej deklaracji CIT-8 za rok 2021. Niezwłocznie po wykryciu tego błędu Spółka złożyła korektę ww. deklaracji wraz z tzw. czynnym żalem. Spółka nie zidentyfikowała innych istotnych błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej.

4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W 2021 r. TCI nie zidentyfikowała zdarzeń lub transakcji, które wiązałyby się z:

- uzyskaniem statusu promotora, korzystającego lub wspomagającego w odniesieniu do schematu podatkowego, lub
- obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Zatem liczba przekazanych przez TCI w 2021 r. informacji o schematach podatkowych wynosi 0.

5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

TCI ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi. Intencją TCI jest bowiem prezentowanie realnego wyniku finansowego poszczególnej linii biznesowej, uczciwe konkurowanie na rynku, odstąpienie od agresywnej optymalizacji podatkowej (w tym za pomocą cen transferowych) i płacenie podatków w odpowiedniej kwocie – działania te traktowane są przez TCI jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować m.in. informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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.

Poniżej Spółka prezentuje informacje dotyczące przeprowadzonych transakcji z podmiotami powiązanymi w 2021 r.

Typ transakcji	Transakcje z podmiotami powiązanymi
Transakcje sprzedażowe	Sprzedaż materiałów
	Sprzedaż produktów
	Sprzedaż usług logistyczno-magazynowych
Transakcje zakupowe	Zakup materiałów
	Zakup usług
	Zakup środków trwałych

6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2021 r. TCI nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2021 r. TCI nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowej.

8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2021 r. TCI nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowej.

9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

W 2021 r. TCI nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH

W 2021 r. TCI nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE

W 2021 r. TCI 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 o PIT oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.