STRATEGIA PODATKOWA REALIZOWANA PRZEZ BOWIM S.A.
W ROKU PODATKOWYM 2023

Bowim S.A. (dalej: **„Spółka”**) od początku swojej działalności traktuje należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jako jeden z kluczowych aspektów prowadzenia biznesu w sposób nastawiony na długofalową maksymalizację korzyści nie tylko właścicieli, kadry zarządzającej oraz załogi, ale również bezpośredniego otoczenia gospodarczego i społecznego przedsiębiorstwa.

Niniejszy dokument zawiera opis strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym 2023, podlegający publikacji zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm. – dalej: **„Ustawa CIT”**).

I. Stosowane przez Spółkę procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Długoterminowe cele podatkowe Spółki

Realizowana przez Spółkę strategia biznesowa obejmuje działanie w pełni zgodne z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego – jest to jedyny sposób realizacji obowiązków podatkowych zapewniający długoterminowy, stabilny rozwój przedsiębiorstwa z korzyścią zarówno dla jego właścicieli, kadry zarządzającej i załogi, jak również dla otoczenia gospodarczego i społecznego.

Odpowiedzialność za przyjętą strategię podatkową. Dokumenty określające strategię podatkową

Zasady postępowania składające się na strategię podatkową Spółki opisane zostały w szeregu dokumentów przyjętych w drodze zarządzeń wydanych przez właściwego Wiceprezesa Spółki odpowiedzialnego w strukturze organizacyjnej Spółki za bezpośredni nadzór nad następującymi komórkami organizacyjnymi: Dział Księgowy, Dział Finansów, Ubezpieczeń i Windykacji (dalej: **„Odpowiedzialny Członek Zarządu”**).

Mowa tu o następujących zarządzeniach:

1) Zarządzenie z dnia 15 lutego 2019 r. w sprawie wprowadzenia polityki podatkowej w Bowim S.A. (dalej: **„Polityka Podatkowa”**),
2) Zarządzenie w sprawie kontroli zewnętrznych dowodów księgowych z dnia 26 września 2008 r.,
3) Zarządzenie w sprawie obiegu faktur z dnia 28 października 2011 r. zmienione aneksem z dnia 1 czerwca 2012 r.,
4) Zarządzenie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w dokumentowaniu WDT od 2020 r.,
5) Zarządzenie w sprawie zasad i ograniczeń w zakresie limitu płatności gotówkowych z dnia 30 listopada 2018 r.,
6) Zarządzenie z dnia 27 września 2019 r. w sprawie wdrożenia procedury postępowania w sprawach raportowania schematów podatkowych (dalej: **„Procedura MDR”**),
7) Zarządzenie z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie Wprowadzenia Polityki (zasad) rachunkowości BOWIM S.A. (dalej: **„Polityka Rachunkowości”**).

Oprócz wymienionych wyżej dokumentów Spółka stosuje powszechnie przyjęte zasady dochowania należytej staranności w procesie weryfikacji kontrahentów dla potrzeb transakcji opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, zgodnie z aktualnymi wytycznymi Ministerstwa Finansów, w szczególności z aktualną Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych opublikowaną przez Ministerstwo Finansów (dalej: **„Metodyka”**).

Elementy przyjętej strategii podatkowej Spółki wynikają również z innych wewnętrznych zasad postępowania, w zakresie w jakim zasady te regulują sposób współpracy z organami podatkowymi:

1) Zarządzenie z dnia 12 września 2019 r. w sprawie wdrożenia procedury postępowania na wypadek kontroli – przeszukania,
2) Zarządzenie z dnia 9 lipca 2021 r. w sprawie wdrożenia Kodeksu Etyki w Bowim S.A. (dalej: **„Kodeks Etyki”**),
3) Zarządzenie z dnia 9 lipca 2021 r. w sprawie wdrożenia Kodeksu Antykorupcyjnego w Bowim S.A. (dalej: **„Kodeks Antykorupcyjny**”).

Podejście do ryzyka podatkowego

Strategia podatkowa Spółki zakłada ograniczoną tolerancję ryzyka podatkowego („apetyt” na ryzyko).

W razie wątpliwości co do prawidłowego sposobu interpretacji przepisów podatkowych Spółka preferuje ostrożny sposób działania, minimalizujący możliwość naruszenia przepisów i wystąpienia zaległości podatkowych, obciążenia Spółki dodatkowymi zobowiązaniami podatkowymi i odsetkami, czy nałożenia na członków kadry zarządzającej kar za wykroczenia lub przestępstwa skarbowe.

Spółka z zasady wyklucza zaangażowanie w działania o charakterze agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności tworzenie sztucznych konstrukcji w celu zmniejszenia ciężarów podatkowych, niemających innego ekonomicznego uzasadnienia.

Strategia podatkowa Spółki zawiera szereg mechanizmów organizacyjnych mających na celu możliwą eliminację ryzyk podatkowych, to jest:

a) określenie zasad podziału zakresów odpowiedzialności za zadania związane z rozliczeniami podatkowymi,

b) określenie zasad kontroli i obiegu dokumentów finansowych,

c) określenie zasad dokonywania płatności gotówkowych,

d) stosowanie ogólnie akceptowanych zasad weryfikacji uczestników transakcji opodatkowanych podatkiem od towarów i usług,

e) określenie zasad dokumentowania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów na potrzeby stosowania 0% stawki podatku VAT,

f) określenie zasad klasyfikacji ryzyk podatkowych,

g) określenie zasad współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi,

h) określenie zasad podejmowania decyzji w istotnych kwestiach podatkowych,

i) zapewnienie wśród pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe najlepszego stanu wiedzy na temat aktualnych przepisów i praktyki orzeczniczej związanej z obowiązkami podatkowymi,

j) określenie zasad komunikacji wewnątrz Spółki dotyczącej identyfikowanych ryzyk, nieprawidłowości, czy obowiązków w zakresie przekazania informacji o schematach podatkowych,

k) wprowadzenie fakultatywnej, wewnętrznej procedury dotyczącej przekazywania informacji o schematach podatkowych,

l) dokumentowanie istotnych decyzji dotyczących obowiązków podatkowych,

m) określenie zasad komunikacji z organami podatkowymi oraz procedur mających na celu przeciwdziałanie korupcji.

Określenie obszarów odpowiedzialności

Przyjęta przez Spółkę Polityka Podatkowa w jasny sposób określa krąg osób odpowiedzialnych za poszczególne obszary działalności Spółki związane z rozliczeniami podatkowymi.

Zasadnicza część prac związanych z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wykonywana jest przez pracowników:

- Działu Kadr i Płac (nadzorowanych przez Kierownika Działu Kadr i Płac) – w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych oraz
- Działu Księgowego (nadzorowanych przez Głównego Księgowego, wspieranego przez Zastępcę Głównego Księgowego) – w zakresie podatków pozostałych.

Oprócz pracowników Działu Księgowego oraz Działu Kadr i Płac postanowienia Polityki Podatkowej adresowane są również w odpowiednim zakresie do pracowników Działu Zakupów i Działu Sprzedaży. Polityka Podatkowa określa pracowników odpowiedzialnych za prawidłową klasyfikację towarów do Polskiej Klasyfikacji Towarów i Usług oraz Nomenklatury Scalonej (CN), jak również informowanie pracowników Działu Księgowego o szczegółach wybranych transakcji transgranicznych oraz związanych z wykorzystaniem magazynów konsygnacyjnych.

Pozostali pracownicy Spółki objęci są wewnętrznymi procedurami związanymi z rozliczeniami podatkowymi w ograniczonym zakresie – dotyczy to wszystkich pracowników wykonujących zadania wymagające zastosowania postanowień Zarządzenia w sprawie kontroli zewnętrznych dowodów księgowych z dnia 26 września 2008 r., Zarządzenia w sprawie obiegu faktur, Zarządzenia w sprawie zasad i ograniczeń w zakresie limitu płatności gotówkowych oraz Procedury MDR.

Zaangażowanie Zarządu w proces decyzyjny związany z planowaniem podatkowym

Członkowie Zarządu Spółki nie uczestniczą bezpośrednio w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki z wyjątkiem sytuacji o dużym znaczeniu gospodarczym lub niestandardowych, w szczególności zgodnie z Polityką Podatkową oraz Procedurą MDR:

- Członkowie Zarządu Spółki zobowiązani są do zasięgnięcia opinii Głównego Księgowego w zakresie skutków podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych w zakresie transakcji nowego rodzaju lub innego rodzaju zdarzeń niestandardowych,
- w przypadku wystąpienia istotnego ryzyka podatkowego Główny Księgowy zobowiązany jest do konsultowania z Odpowiedzialnym Członkiem Zarządu kwestii zasadności pozyskania opinii zewnętrznego doradcy podatkowego,
- Odpowiedzialny Członek Zarządu może otrzymywać od Głównego Księgowego informacje na temat zagadnień podatkowych sygnalizowanych Głównemu Księgowemu przez pracowników Spółki wymagających konsultacji lub pozyskania opinii zewnętrznego doradcy podatkowego,
- zwrócenie się przez Spółkę z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego wymaga akceptacji wszystkich Członków Zarządu Spółki,

- projekt wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej wymaga akceptacji Odpowiedzialnego Członka Zarządu,
- zgoda Odpowiedzialnego Członka Zarządu wymagana jest dla udzielenia pełnomocnictwa zewnętrznemu doradcy podatkowemu do złożenia wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego i reprezentowania Spółki w postępowaniach, w tym sądowych, z tym związanych,
- co najmniej jeden Członek Zarządu Spółki musi wchodzić w skład Komitetu Decyzyjnego, który może lub powinien (w zależności od wielkości ryzyka) zostać powołany w celu rozwiązania problemu rodzącego wysokie ryzyko podatkowe dla Spółki,
- zaangażowanie się Spółki w spór prawny z organem podatkowym, w tym przed sądami administracyjnymi, wymaga decyzji podjętej w formie uchwały Zarządu,
- zlecenie zewnętrznemu doradcy podatkowemu wykonania przeglądu podatkowego wymaga decyzji co najmniej jednego Członka Zarządu,
- Odpowiedzialny Członek Zarządu odpowiada za akceptację planu szkoleń pracowniczych dotyczących w szczególności obszarów podatków i rachunkowości,
- Odpowiedzialny Członek Zarządu zatwierdza projekty zawiadomień, o których mowa w art. 16 Ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (dalej jako k.k.s.)(„czynny żal”), składanych w związku z ewentualnymi nieprawidłowościami w rozliczeniach podatkowych Spółki, oraz wyraża zgodę na złożenie korekt deklaracji podatkowych,
- Członek Zarządu podejmuje decyzję w przedmiocie akceptacji budzących wątpliwości właściwego Kierownika Działu faktur zakupowych,

- Odpowiedzialny Członek Zarządu rozstrzyga spory kompetencyjne między pracownikami Spółki odpowiedzialnymi za realizację obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych,
- Odpowiedzialny Członek Zarządu podejmuje decyzję w przedmiocie zwolnienia promotora schematu podatkowego z obowiązku zachowania tajemnicy zawodowej,
- Członkowie Zarządu obowiązani są do informowania wskazanych w Procedurze MDR pracowników o planowanych lub podjętych działaniach mogących spowodować obowiązki związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, oraz konsultowania z nimi wątpliwości dotyczących tych obowiązków,
- Odpowiedzialny Członek Zarządu otrzymuje i analizuje przypadki naruszenia przepisów Procedury MDR,
- Członkowie Zarządu wykonują określone przepisami prawa oraz Procedury MDR obowiązki związane z przekazywaniem przez Spółkę Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- Członkowie Zarządu podejmują decyzje w przedmiocie aktualizacji Procedury MDR i szkoleń pracowniczych na ten temat.

Zasady kontroli i obiegu dokumentów finansowych

Spółka wdrożyła procedury kontroli i obiegu dokumentów finansowych, mające na celu zapewnienie kompletności i rzetelności prowadzonej ewidencji księgowej i podatkowej.

Zarządzenie w sprawie kontroli zewnętrznych dowodów księgowych z dnia 26 września 2008 r. zawiera adresowane do pracowników Działu Zakupów oraz Głównego Księgowego szczegółowe **wytyczne dotyczące kontroli merytorycznej i formalnej zewnętrznych dowodów księgowych, w szczególności faktur dokumentujących import,**

wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów, usługi transportowe, dostawy krajowe towarów oraz import usług.

Zarządzenie w sprawie obiegu faktur z dnia 28 października 2011 r. zmienione aneksem z dnia 1 czerwca 2012 r. określa zasady obiegu faktur zakupowych w Spółce trafiających do sekretariatu, celem prawidłowego ich opisania przez właściwe merytorycznie działy Spółki odpowiedzialne za poszczególne rodzaje zakupów, na potrzeby prawidłowego ujęcia księgowego udokumentowanych nimi zdarzeń gospodarczych.

Zasady dokonywania płatności gotówkowych

Z uwagi na obowiązujące regulacje ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców oraz przepisy ustaw o podatku dochodowym od osób prawnych i podatku od towarów i usług, mocą Zarządzenia w sprawie zasad i ograniczeń w zakresie limitu płatności gotówkowych z dnia 30 listopada 2018 r. wdrożono szczegółowe zasady dokonywania płatności gotówkowych za nabywane przez Spółkę towary i usługi.

Przyjęta procedura wprowadza bezwzględny zakaz dokonywania płatności gotówkowych w ramach transakcji o wartości przekraczającej kwotę 15.000 złotych, jak również wprowadza dla pracowników Spółki wytyczne w zakresie sposobu identyfikacji jednorazowej wartości transakcji.

„Należyta staranność" w transakcjach opodatkowanych VAT

Spółka stosuje powszechnie przyjęte zasady dochowania należytej staranności w procesie weryfikacji kontrahentów dla potrzeb transakcji opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, zgodnie z aktualnymi wytycznymi Ministerstwa Finansów.

W szczególności Spółka w procesie weryfikacji kontrahentów opiera się na wskazówkach zawartych w Metodyce w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych.

Określenie zasad dokumentowania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów na potrzeby stosowania 0% stawki podatku VAT

Przyjęte w Spółce Zarządzenie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w dokumentowaniu WDT od 2020 r. zawiera wytyczne dla pracowników w zakresie obowiązujących standardów dokumentowania wywozu towarów w ramach dokonywania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów w przypadkach, gdy transport towarów organizuje Spółka, oraz gdy transport organizowany jest przez nabywcę.

Zasady klasyfikacji ryzyk podatkowych

Przyjęta przez Spółkę Polityka Podatkowa zawiera kwotowe kryterium wyróżnienia niskiego oraz wysokiego ryzyka podatkowego.

W zależności od sposobu zakwalifikowania danego ryzyka, Spółka przyjmuje odmienne sposoby działania nakierowanego na jego minimalizację. W szczególności Polityka Podatkowa przewiduje w tym zakresie odrębne zasady pozyskiwania opinii zewnętrznych doradców podatkowych.

Niezależnie od sposobu kwalifikacji ryzyka podatkowego Spółka zgodnie z Polityką Podatkową dokonuje w sposób „zachowawczy" rozliczeń podatkowych w sytuacji oczekiwania na wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Współpraca z zewnętrznymi doradcami

Przyjęta przez Spółkę Polityka Podatkowa określa zasady współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności określa przesłanki fakultatywnego oraz obligatoryjnego pozyskania opinii zewnętrznego doradcy.

W Polityce Podatkowej przewidziano również możliwość zlecenia przeprowadzenia przeglądu (audytu) podatkowego przez zewnętrznego doradcę.

Zasady współpracy z zewnętrznymi doradcami prawnymi i podatkowymi w kontekście obowiązków informowania Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o schematach podatkowych uszczegółowione zostały w przyjętej przez Spółkę Procedurze MDR.

Podejmowanie decyzji w sprawach podatkowych

Przyjęta przez Spółkę Polityka Podatkowa określa szereg zasad oraz osoby kompetentne w zakresie podejmowania decyzji w sprawach związanych z obowiązkami podatkowymi.

Mowa tu o zasadach dotyczących:

- pozyskiwania opinii zewnętrznych doradców podatkowych,
- składania wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- zaangażowania się Spółki w spory z organami podatkowymi, w tym przed sądami administracyjnymi,
- określania przypadków fakultatywnego lub obligatoryjnego powoływania Komitetu Decyzyjnego dla potrzeb rozważenia zagadnień podatkowych wiążących się dla Spółki z istotnym ryzykiem,

- składania zawiadomień na podstawie art. 16 k.k.s. („czynny żal") oraz prawnie skutecznych korekt deklaracji podatkowych.

Dodatkowo zasady podejmowania niektórych decyzji związanych z obowiązkami przekazywania informacji o schematach podatkowych określono w Procedurze MDR.

Świadomość podatkowa i zarządzanie wiedzą podatkową

Zgodnie z przyjętą przez Spółkę Polityką Podatkową, pracownicy Działów Księgowego oraz Kadr i Płac zobowiązani są do bieżącego monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego oraz śledzenia praktyki organów podatkowych w zakresie obowiązków związanych z rozliczanymi w ramach tych działów podatkami.

Utrzymaniu odpowiedniego stanu wiedzy podatkowej wśród odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki pracowników służą cykliczne szkolenia, dotyczące w szczególności zmian w przepisach podatkowych i dotyczących rachunkowości.

Plan szkoleń przygotowywany jest przez Głównego Księgowego i akceptowany przez Odpowiedzialnego Członka Zarządu.

W przypadku zaplanowanego szkolenia pracownik może nie uczestniczyć w nim wyłącznie za zgodą bezpośredniego przełożonego, tylko w nagłych wypadkach i z ważnych powodów (choroba, zdarzenia losowe, itp.).

W związku z przyjęciem przez Spółkę Procedury MDR członkowie kluczowej kadry odbyli szkolenie wstępne dotyczące tematyki przekazywania informacji o schematach podatkowych. W procedurze przewidziano możliwość przeprowadzenia szkoleń uzupełniających w przypadku istotnych zmian przepisów dotyczących tej tematyki.

Kontrola wewnętrzna i sygnalizacja

Spółka w ramach wdrożonych procedur antykorupcyjnych (Kodeks Antykorupcyjny, Kodeks Etyki) wdrożyła mechanizm sygnalizacji nieprawidłowości oraz ochrony sygnalistów.

Przyjęte zasady dotyczące sygnalizacji nieprawidłowości dotyczą nie tylko przypadków korupcji, ale także wszelkich innych nieprawidłowości związanych z funkcjonowaniem Spółki.

Przyjęta przez Spółkę Polityka Podatkowa reguluje ponadto zasady przeprowadzania przez Dział Księgowy doraźnej kontroli wewnętrznej w celu zidentyfikowania nieprawidłowości mogących skutkować pociągnięciem odpowiedzialnych osób do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Zgodnie z postanowieniami Polityki Podatkowej wszyscy pracownicy Spółki zobowiązani zostali do ograniczania ryzyka nieintencjonalnego udziału Spółki w transakcjach związanych z wyłudzeniem podatku VAT oraz obrotem towarami pochodzącymi z takich transakcji.

W przyjętej przez Spółkę Procedurze MDR przewidziano ponadto mechanizm kontrolny mający na celu zapewnienie prawidłowego jej stosowania. Polega on na corocznej weryfikacji prowadzonej dokumentacji dotyczących realizacji obowiązków z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych, oraz przeprowadzeniu wywiadu z Dyrektorami Działów Spółki. W procedurze nałożono również na określone osoby obowiązki sygnalizowania dostrzeżonych naruszeń procedury.

Procedura MDR

Spółka nie ma obowiązku wprowadzenia i stosowania wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy Ordynacja podatkowa.

Niemniej jednak celem minimalizacji ryzyka uchybienia przez Spółkę wywiązywania się ze wspomnianego obowiązku, mocą Zarządzenia Wiceprezesa Zarządu z dnia 27 września 2019 r. taką procedurę przyjęto.

Treść procedury dostosowana została do charakteru działalności gospodarczej Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz faktu, że Spółka nie posiada statusu promotora w rozumieniu właściwych przepisów Ordynacji podatkowej, ani nie zatrudnia promotorów.

Procedura MDR wskazuje osoby uprawnione do pozyskiwania usług doradztwa podatkowego i nadzorujące ze strony Spółki proces świadczenia takich usług, minimalne standardy, które spełniać musi umowa z zewnętrznymi doradcami, jak również sposób postępowania w kontekście obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych w zależności od przebiegu współpracy z doradcą.

Procedura określa również sposób postępowania w zakresie samodzielnej identyfikacji obowiązków raportowania, w przypadkach braku współpracy z zewnętrznym doradcą lub sytuacji ograniczonego zaufania do doradcy, a także sposób realizacji obowiązków Spółki po zidentyfikowaniu obowiązku raportowania.

Procedura określa również sposób dokumentowania zdarzeń związanych z raportowaniem, w tym wzory prowadzonego w tym celu Rejestru Schematów.

Polityka Rachunkowości

Spółka na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wprowadziła Politykę Rachunkowości i aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych postępuje zgodnie z tym dokumentem.

W Polityce Rachunkowości zostały opisane: ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (m.in. metody i techniki inwentaryzowania składników majątkowych); obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (np. **sposób amortyzowania środków trwałych)**; sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (m.in. zakładowy plan kont); system ochrony danych w jednostce (m.in. **sposób obiegu, przechowywania i archiwizacji dokumentacji finansowej**).

Dokumentacja decyzji dotyczących obowiązków podatkowych

Strategia podatkowa Spółki zakłada urzeczywistnianie w najwyższym możliwym stopniu zasad przejrzystości i rozliczalności.

W tym celu Spółka zapewnia, by księgi rachunkowe oraz wszelkie ewidencje prowadzone dla celów podatkowych spełniały aktualne wymogi ustaw podatkowych i aktów wykonawczych.

Ponadto Spółka prowadzi dokumentację istotnych zdarzeń, w tym procesów decyzyjnych związanych z wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych. Mowa tu w szczególności o:

- archiwizowaniu w formie papierowej lub elektronicznej wszystkich opinii przedłożonych przez zewnętrznych doradców podatkowych,
- protokołowaniu posiedzeń Komitetu Decyzyjnego powoływanego w celu rozstrzygnięcia zagadnień wiążących się dla Spółki z wysokim ryzykiem podatkowym,
- dokumentowaniu decyzji w przedmiocie zasadności zaangażowania się Spółki w spór z organami podatkowymi (pisemna uchwała Zarządu przygotowana w oparciu o pisemną opinię Głównego Księgowego),
- prowadzeniu Rejestru Schematów podatkowych zgodnie ze wzorem określonym w Procedurze MDR, jak również dokumentacji procesu decyzyjnego związanego z

identyfikacją obowiązków raportowania, w celu zapewnienia każdorazowego wykazania przez Spółkę zgodności jej działań z obowiązującymi przepisami regulującymi tę problematykę.

Wszelkie polecenia służbowe dotyczące istotnych kwestii związanych z wywiązywaniem się przez Spółkę z obowiązków podatkowych wydawane są przez Zarząd w formie pisemnej (w tym elektronicznej).

Komunikacja i przeciwdziałanie korupcji

W komunikacji z organami administracji skarbowej Spółka przyjmuje założenie, że ich przedstawiciele działają w sposób transparentny, rzeczowy i z uwzględnieniem zasady prowadzenia postępowań w sposób budzący zaufanie do tychże organów.

Spółka przyjmuje zasadę przekazywania wszelkich informacji do organów podatkowych w sposób otwarty, wyczerpujący i zrozumiały celem wyeliminowania potencjalnych sporów podatkowych.

Celem wyeliminowania ryzyka występowania niepożądanych zjawisk korupcyjnych, również na tle współdziałania z organami administracji skarbowej, Spółka wprowadziła zgodne z aktualnymi standardami zgodności procedury antykorupcyjne – Kodeks Etyki oraz Kodeks Antykorupcyjny.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie realizowała w roku podatkowym 2023 dobrowolnych form współpracy z administracją skarbową.

II. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała na terytorium Rzeczypospolitej obowiązki podatkowe w zakresie:

a) podatku dochodowego od osób prawnych,
b) podatku dochodowego od osób fizycznych (w charakterze płatnika),
c) podatku od towarów i usług,
d) podatku od nieruchomości.
e) podatku u źródła (WHT)

Spółka złożyła zeznanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 2023 oraz rozliczyła należny podatek zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Indywidualne dane Spółki zawarte w zeznaniu rocznym dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych obejmujące:

a) firmę (nazwę) i numer identyfikacji podatkowej Spółki;
b) wskazanie roku podatkowego;
c) informacje o wysokości:
    a. osiągniętego przychodu,
    b. poniesionych kosztów uzyskania przychodów,
    c. osiągniętego dochodu albo poniesionej straty,
    d. podstawy opodatkowania,
    e. kwoty należnego podatku,

publikowane są corocznie, w terminie do dnia 30 września w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego Ministra właściwego do spraw

finansów publicznych (pod adresem: https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit).

Publikowane w powyższym terminie dane pochodzą z zeznania podatkowego złożonego za rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, według stanu na pierwszy dzień miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym indywidualne dane podatnika mają zostać podane do publicznej wiadomości.

Spółka wypełniła swoje obowiązki podatnika (płatnika) w zakresie pozostałych rozliczonych podatków, w odniesieniu do których zobowiązanie podatkowe Spółki powstało w roku 2023. Spółka wywiązała się również należycie ze wszystkich związanych z tym obowiązków informacyjnych wobec organów podatkowych (w szczególności w ustawowych terminach złożone były właściwe deklaracje podatkowe oraz jednolite pliki kontrolne).

Spółka w roku 2023 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

III. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami zależnymi kapitałowo, to jest Bowim-Podkarpacie sp. z o.o., Betstal sp. z o.o. oraz Passat-Stal S.A., których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczyły:

- Bowim-Podkarpacie sp. z o.o. – sprzedaży towarów i usług oraz zakup usług
- Betstal sp. z o.o. – sprzedaży towarów i usług oraz zakupu usług przerobu,
- Passat S.A. – sprzedaży towarów i usług, zakupu usług i produktów.

Zestawienie wartości zapisów księgowych odnoszących się do transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi w roku 2023 r. zawarto w Nocie 48 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, z której wyciąg przedstawiono poniżej:

Bowim - Podkarpacie Sp. z o.o.	**01.-12.2023**
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	9 882 135,76
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	1 537,50
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	48 369 727,50
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	125 634,52
Pozostałe przychody operacyjne	49 987,53
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Przychody finansowe	750 000,00
Koszty finansowe	0,00

Betstal Sp. z o.o.	**01.-12.2023**
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	877 091,78
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0, 00
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	0, 00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	2 246 129,21
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	12 531 449,40
Pozostałe przychody operacyjne	3 203,69
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Przychody finansowe	200,00
Koszty finansowe	0,00
Passat – Stal S. A.	**01.-12.2023**
Należności od podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	127 375,26
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00

Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych - z wyjątkiem pożyczek	966 348,00
Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00
Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	844 872,30
Zakupy na rzecz podmiotów powiązanych	14 391 767,13
Pozostałe przychody operacyjne	38 399,51
Pozostałe koszty operacyjne	0,00
Przychody finansowe	7 800,00
Koszty finansowe	118 424,47

Spółka realizuje obowiązki dotyczące sporządzania dokumentacji cen transferowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi zgodnie z obowiązującymi przepisami Ustawy CIT.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

IV. Wnioski o interpretacje podatkowe, stawkowe i akcyzowe

Spółka w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków 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 podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

V. Rozliczenia na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku podatkowym 2023 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 CIT 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.