



Fabryka Łożysk Toczących - Kraśnik S.A.

**Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej
za 2021 r.**

Fabryka Łożysk Toczących – Kraśnik S.A.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

1. Spis treści

1. Wstęp	3
2. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej	5
2.1. Procesy i procedury podatkowe.....	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	7
2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	8
2.6. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach.....	8
2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	9
3. Wykaz podstawowych skrótów	10

1. Wstęp

Fabryka Łożysk Toczyńskich - Kraśnik S.A. jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Kraśniku. Spółka jest wiodącym producentem łożysk tocznych w Polsce i największym zakładem przemysłowym w Kraśniku. FŁT Kraśnik jest znaczącym globalnym dostawcą łożysk dla przemysłu samochodów osobowych i ciężarowych, maszyn rolniczych, silników elektrycznych, wózków widłowych, motoreduktorów i reduktorów.

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem wynikającym z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano Informację o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy zakończony dnia 31 grudnia 2021, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - 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 do realizacji przez podatnika 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego FŁT Kraśnik, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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 CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji indywidualnej 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 podatku akcyzowym,
- 5) 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 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.

2. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Realizowanie obowiązków podatkowych wspierają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne. W Spółce wdrożono polityki, procedury i instrukcje, jak również wydawane są liczne wewnętrzne zarządzenia, regulujące zadania wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz określające uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i ich pracowników. Ma to na celu umożliwienie sprawnego podejmowania właściwych decyzji, zgodnych z przepisami prawa i dobrymi praktykami.

Wewnętrzne spisane procedury adresują w szczególności następujące kwestie:

- wdrażanie rozwiązań, które mają zapobiegać dokonywaniu transakcji z oszustami podatkowymi i nierzetelnymi dostawcami oraz usystematyzowania wszystkich działań dotychczas funkcjonujących w przedsiębiorstwie jako dobre praktyki (*Instrukcja dochowania należytej staranności w transakcjach krajowych*),
- określanie sposobu postępowania podczas wystawiania dokumentów wysyłkowych, załadunku i ekspedycji wyrobów gotowych w magazynie i ich transporcie do odbiorcy (*Instrukcja dotycząca wystawiania, obiegu dokumentów i postępowania przy załadunku i transporcie wyrobów gotowych do odbiorcy*),
- postępowanie z fakturami VAT wystawianymi przez dostawców towarów i usług (*Pismo polecające Nr 04/2012 Dyrektora Generalnego Fabryki Łożysk Tocznych – Kraśnik S.A. z 23 kwietnia 2012 r.*),
- wprowadzanie zaktualizowanej wewnętrznej instrukcji określającej obowiązki związane z raportowaniem schematów podatkowych (*Pismo polecające Nr 10/2020 Prezesa Zarządu Fabryki łożysk Tocznych – Kraśnik S.A. z 10 lipca 2020 r.*),
- określenie struktury organizacyjnej, podstawowych funkcji realizowanych przez pionów oraz departamenty przedsiębiorstwa spółki (wskazanie poszczególnych departamentów i ich funkcji/zadań), ogólnych obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności prezesa i członków zarządu, dyrektorów i szefów departamentów, głównego księgowego, zarządzania przedsiębiorstwem spółki, zasady zarządzania i koordynacji pracy (*Regulamin Organizacyjny Fabryki Łożysk Tocznych – Kraśnik S.A.*),

- monitoring zmian w poszczególnych ustawach podatkowych począwszy od 1 stycznia 2021 r., obejmujący m.in. informacje dotyczące nowych zasad rozliczania faktur korygujących w podatku należnym i naliczonym, stosowania kursu przeliczeniowego w VAT, opodatkowania stawką 0% eksportu towarów, zmian w zakresie zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas fiskalnych, stawki VAT 0% obowiązującej w okresie stanu pandemii, estoński CIT, opodatkowanie dochodów spółek komandytowych, przekazywanie informacji o zrealizowanej strategii podatkowej, zmiany PIT, podatku akcyzowym, podatku od przychodów z budynków oraz nowych wzorów zeznań, deklaracji i informacji podatkowych (*Zaktualizowana Instrukcja Podatkowa w wersji uwzględniającej stan prawny na dzień 1 stycznia 2021 r.*),
- określanie zasad i trybu wykonywania czynności kancelaryjnych, tj. przyjmowanie, rejestrowanie i rozdział korespondencji wpływającej, doręczanie korespondencji komórkom organizacyjnym, sporządzanie, podpisywanie, kopiowanie i dekretowanie pism, rejestrowanie korespondencji wychodzącej, wysyłanie korespondencji, prowadzenie ewidencji pism wysłanych, przyjmowanie i wysyłanie faksów (*Instrukcja kancelaryjna FŁT – Kraśnik S.A.*).

Na moment publikacji Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej, w Spółce stosowana jest również, sporządzona w formie pisemnej, procedura określająca zakres odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe Spółki, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących poszczególnych podatków w sposób zgodny z przepisami prawa, a także kwestię przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków podatkowych. W ramach ww. dokumentu usystematyzowane zostały dotychczas obowiązujące w Spółce schematy postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych, których podstawę funkcjonowania stanowił uprzednio szereg rozproszonych, odrębnych procedur wewnętrznych. Ponadto, w celu sprawnej i praktycznej identyfikacji osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe, w Spółce stworzono i przyjęto tzw. matrycę odpowiedzialności.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków i opłat:

- CIT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- VAT,
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- podatku od środków transportowych.

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W ciągu Roku podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka w Roku podatkowym zidentyfikowała trzy zdarzenia podlegające raportowaniu jako informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a w konsekwencji Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w Roku podatkowym informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacje te dotyczyły rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2021.

Dodatkowo Spółka wskazuje, że w ślad za informacjami pierwotnymi (MDR-1) w Roku podatkowym przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej) dotyczące zidentyfikowanych schematów podatkowych w zakresie rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2021.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka realizowała w Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Spółka wskazuje, że łączna wartość ww. transakcji przekroczyła w Roku podatkowym 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Wśród najbardziej istotnych kwotowo transakcji z podmiotami powiązаныmi (tj. przekraczającymi jednostkowo wartość 5% sumy bilansowej aktywów) wyróżnić należy:

- a) sprzedaż łożysk,
- b) zakup materiałów,
- c) udzielenie poręczenia,
- d) uzyskanie poręczenia,
- e) uzyskanie pożyczki.

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.6. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach

1) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

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

2) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka nie składała w Roku podatkowym wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)

Spółka nie składała w Roku podatkowym wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

4) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

Spółka nie składała w Roku podatkowym wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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 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

Spółka, nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.

3. Wykaz podstawowych skrótów

Spółka, Podatnik, FŁT Kraśnik	Fabryka Łożysk Toczyńskich – Kraśnik Spółka Akcyjna
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej	Niniejszy dokument
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Rok podatkowy	Rok podatkowy FŁT Kraśnik trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Strategia Podatkowa	Wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółki obejmujący zbiór zasad, jakimi kierował i kieruje się FŁT Kraśnik w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.)
VAT	Podatek od towarów i usług