

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2020**

INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDANIEM WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PODATKOWEGO I ZAPEWNIĄCYCH PRAWIDŁOWE ICH WYKONANIE

Spółka stale współpracuje z radcą prawnym/doradcą podatkowym. Radca prawny/doradca podatkowy udziela Spółce wyjaśnień/porad/opinii za zakresu prawa podatkowego. W Spółce obok standardowych procedur i procesów takich jak : Procedura obiegu dokumentów, procedura ustalania nadwyżek/niedoborów inwentaryzacyjnych, procedura kwalifikacji zakupów majątku do majątku trwałego , który pełni określone funkcje także w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego istotne są także następujące procesy:

I. Sprzedaż towarów dostarczanych poza terytorium Polski

Proces ten ma na celu zapobieganie przypadkom nierzetelnego obrotu towarowego z podmiotami zagranicznymi oraz zapobieganie przypadkom niezasadnego stosowania przez Spółkę stawki 0% w VAT dla wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz eksportu towarów.

W ramach procesu wyodrębniono następujące etapy:

Etap nawiązywania współpracy i składania zamówień w ramach którego pracownik działu sprzedaży ma uzyskać następujące dane: (i) firmę klienta, adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania, numer rejestracyjny dla celów VAT klienta; (ii) firmę odbiorcy, adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania (w przypadku, gdy odbiorcą jest inny podmiot niż klient); (iii) adres dostarczenia towaru ze wskazaniem firmy podmiotu uprawnionego do odbioru towaru w imieniu klienta lub odbiorcy; (iv) rodzaj i ilość zamawianego towaru; (v) cenę; (vi) Incoterms; (vii) rodzaj i sposób transportu (transport samodzielny Spółki, transport samodzielny Klienta, transport samodzielny Odbiorcy, transport za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na rzecz Spółki, transport za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na rzecz Klienta, transport za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na rzecz Odbiorcy).

W przypadku, gdy klient i odbiorca to różne podmioty, pracownik działu eksportu ma obowiązek uzyskać od klienta, przed zaciągnięciem wobec niego jakichkolwiek wiążących zobowiązań do dokonania dostaw towarów następujące informacje: (i) dane klienta (firma, adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania, numer rejestracyjny dla celów VAT); (ii) dane odbiorcy (firma, adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania, numer rejestracyjny dla celów VAT); (iii) adres dostarczenia towaru; (iv) podmiot odpowiedzialny za zalecenie odprawy celnej eksportowej (Spółka, klient, odbiorca); (v) informacje o rodzaju i sposobie transportu (transport samodzielny Spółki, transport samodzielny klienta, transport samodzielny odbiorcy, transport za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na rzecz Spółki, transport za pośrednictwem osoby trzeciej działającej na rzecz Klienta, transport za

pośrednictwem osoby trzeciej działającej na rzecz odbiorcy); (vi) charakter w jakim działa odbiorca (podmiot nabywający towary od klienta, podmiot przechowujący towary klienta, podmiot wykonujący usługi na towarach klienta); (vii) w przypadku, gdy odbiorcą jest podmiot nabywający towar od Klienta informacje, gdzie znajduje się towar w momencie jego dostawy przez Klienta na rzecz takiego odbiorcy i przekazać je do Głównego Księgowego celem oceny prawa do stosowania przez Spółkę stawki 0% w przypadku realizacji dostaw na podanych warunkach.

Przed zawarciem umowy/ przyjęciem pierwszego zamówienia konieczna jest weryfikacja standingu finansowego każdego klienta zagranicznego z udziałem ubezpieczyciela należności Spółki), przy czym taka weryfikacja jest obowiązkowa w przypadku każdego klienta, niezależnie od charakteru rozliczeń finansowych z klientem (do ubezpieczyciela należy obowiązkowo zgłaszać zarówno klientów, z którymi Spółka współpracuje na zasadzie odroczonego terminu płatności, jak i przedpłat). W przypadku weryfikacji negatywnej pracownik działu eksportu kontaktuje się z przełożonym celem ustalenia dalszych działań. Przed ustaleniem dalszych działań z przełożonym nie należy realizować jakichkolwiek dostaw na rzecz tego klienta.

Etap dokumentowania dostaw, gdzie w przypadku wewnątrzspółnotowej dostawy towarów konieczne jest zgromadzenie: (i) zamówienia; (ii) faktury; (iii) wydruku z VIES na dzień dokonania dostawy; (iv) dokument przewozowy zaopatrzonego w dane identyfikujące podmiotu uprawnionego do odbioru towaru zgodnie z zamówieniem, (iv) podpisane przez klienta oświadczenie potwierdzające dostarczenie towarów zawierające: datę wystawienia; firmę Klienta; adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania Klienta; ilość i rodzaj towarów; datę i miejsce przybycia towarów; państwo dostarczenia towarów i adres dostarczenia towarów; rodzaj i numer rejestracyjny środka transportu wykorzystanego do dostawy towarów, identyfikację (imię i nazwisko) osoby przyjmującej towary. W przypadku eksportu towarów konieczne jest zgromadzenie: (i) zamówienia; (ii) faktury; (iii) dokumentu potwierdzającego rozpoczęcie procedury wywozu (IE 529), (iv) dokumentu potwierdzającego wywóz towaru poza terytorium Unii Europejskiej (IE 599).

Etap regulowania zobowiązań pieniężnych w ramach którego konieczne jest zapewnienie, że zobowiązania pieniężne klientów wobec Spółki będą realizowane poprzez dokonanie przelewu z rachunku bankowego klienta na rachunek bankowy Spółki lub poprzez potrącanie wzajemnych wierzytelności, a wszelkie inne formy regulowania zobowiązań pieniężnych przez klientów są niedopuszczalne. Wyjątek dotyczy sytuacji, gdy przelew ma zostać zrealizowany z innego rachunku bankowego niż rachunek klienta. W takim przypadku konieczne jest jednak sporządzenie odpowiednich dokumentów z udziałem klienta oraz płatnika.

II. Nabycie towarów i usług na terytorium Polski od dostawców i usługodawców obowiązanych do rozliczania podatku VAT na terenie Polski (zarejestrowanych dla celów VAT w Polsce)

Proces ten ma na celu zapobieganie przypadkom, gdy faktura wystawiona na rzecz Spółki nie dokumentuje rzeczywistego nabycia towarów i usług.

W ramach procesu wyodrębniono następujące etapy:

Etap nawiązywania współpracy w ramach którego osoba odpowiedzialna za zakup towaru/usługi ma uzyskać następujące dane: (i) firmę dostawcy, adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania, numer rejestracyjny dla celów VAT; (ii) firmę ewentualnego podwykonawcy, o ile jest znany; (iii) rodzaj towaru/usługi i ich opis adekwatny do sytuacji (iv) cenę/wynagrodzenie; (v) termin płatności.

Etap weryfikacji merytorycznej w ramach którego osoba odpowiedzialna za zakup towaru/usługi powinna dokonać potwierdzenia, że towar/usługa została wykonana zgodnie z zaciągniętym zobowiązaniem. Dział księgowości nie powinien przyjmować faktur do księgowania bez stosownego zatwierdzenia. Z zatwierdzenia faktury powinno jednoznacznie wynikać (i) czego dotyczył zakup oraz (ii) w którym momencie towar został dostarczony do Spółki/usługa wykonana. Zatwierdzenie nie jest wymagane w przypadku posiadania przez Spółkę zamówienia, o ile na podstawie faktury, zamówienia, oraz innych dokumentów w szczególności magazynowych możliwe jest ustalenie, że towar/usługa zostały dostarczone/wykonane i w jakiej dacie, zgodnie z zamówieniem. W ramach tego etapu gromadzone są również dodatkowe dowody potwierdzające fakt dokonania dostawy/wykonania usługi, o ile zachodzi taka konieczność.

Etap weryfikacji formalnej w ramach którego osoba z działu księgowości dokonuje kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych na podstawie uzyskanych dokumentów i informacji. W szczególności dokonywana jest kwalifikacja podatkowa dokumentu w odniesieniu do jego formalnej poprawności, zarejestrowania dostawcy/usługodawcy jako podatnika VAT czynnego na podstawie wykazu, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT, możliwości odliczenia podatku naliczonego, momentu odliczenia podatku naliczonego, możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu, momentu zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodów. W przypadku wątpliwości, co do kwalifikacji podatkowej transakcji, Główny Księgowy ustala wraz z osobą odpowiedzialną za zakup towaru/usługi stanowisko co do sposobu postępowania. W razie potrzeby istnieje możliwość konsultacji z doradcą podatkowym i/lub skorzystania z innych instrumentów przewidzianych przez prawo, w tym wystąpienia z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.

Etap regulowania zobowiązań pieniężnych w ramach którego konieczne jest zapewnienie, że zobowiązania pieniężne Spółki pozostające w związku z nabywanymi towarami lub usługami będą realizowane poprzez potrącanie wzajemnych wierzytelności lub poprzez dokonanie

przelewu na rachunek rozliczeniowy wskazany w umowie/zamówieniu/fakturze/innym dokumencie, o ile rachunek ten znajduje w wykazie, o którym mowa w art 96b ustawy o VAT.

III. Nabycie usług i świadczeń, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 1 i art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 29 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Proces ten ma na celu zapobieganie przypadkom, gdy Spółka wbrew obowiązкови nie pobierze w ogóle lub pobierze w nieprawidłowej wysokości zryczałtowany podatek dochodowy (tzw. „podatek u źródła”)

W ramach procesu wyodrębniono następujące etapy:

Etap nawiązywania współpracy w ramach którego osoba odpowiedzialna za zakup usługi ma uzyskać następujące dane: (i) firmę dostawcy, adres siedziby działalności gospodarczej lub w przypadku osób fizycznych adresu zamieszkania; (ii) rodzaj świadczenia (iii) cenę/wynagrodzenie; (iv) termin płatności.

Etap weryfikacji merytorycznej w ramach którego osoba z działu księgowości weryfikuje, w razie potrzeby z doradcą podatkowym, na podstawie danych uzyskanych na poprzednim etapie czy w związku z nabyciem danego świadczenia na Spółce może ciążyć obowiązek poboru „podatku u źródła” i w jakiej wysokości. Osoba z działu księgowości, w razie potrzeby z doradcą podatkowym, określa katalog dokumentów, które są wymagane od dostawcy by prawidłowo określić i pobrać podatek u źródła. W razie potrzeby ustalana jest treść umowy z dostawcą.

Etap weryfikacji formalnej w ramach którego osoba z działu księgowości, w razie potrzeby z doradcą podatkowym, dokonuje weryfikacji kompletności i prawidłowości dostarczanych dokumentów, których katalog ustalono na etapie weryfikacji merytorycznej o na tej podstawie podejmowane są decyzje co do poboru „podatku u źródła” i w jakiej wysokości.

Etap aktualizacji w ramach którego w ramach którego osoba z działu księgowości, w razie potrzeby z doradcą podatkowym, dokonuje weryfikacji czy dokumenty dostarczone na etapie weryfikacji merytorycznej są aktualne i czy konieczne jest ich uaktualnienie.

**INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW
PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.**

Podatek od towarów i usług:

Okres rozliczeniowy	Rodzaj deklaracji	Data złożenia deklaracji/korekty deklaracji	Podatek do zapłaty (T/N)	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia (T/N)	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym do zwrotu (T/N)	Data zapłaty podatku
01/2020	VAT-7	24.02.2020	N	N	T	N
01/2020	VAT-7	24.04.2020 kor	N	N	T	N
01/2020	VAT-7	25.05.2020 kor	N	N	T	N
02/2020	VAT-7	24.03.2020	N	N	T	N
02/2020	VAT-7	25.05.2020 kor	N	N	T	N
02/2020	VAT-7	25.06.2020 kor	N	N	T	N
03/2020	VAT-7	23.04.2020	N	N	T	N
03/2020	VAT-7	29.09.2020 kor	N	N	T	N
03/2020	VAT-7	26.01.2021 kor	N	N	T	N
04/2020	VAT-7	22.05.2020	N	N	T	N
04/2020	VAT-7	29.09.2020 kor	N	N	T	N
05/2020	VAT-7	24.06.2020	N	N	T	N
05/2020	VAT-7	26.06.2020 kor	N	N	T	N
05/2020	VAT-7	29.09.2020 kor	N	N	T	N
06/2020	VAT-7	24.07.2020	N	N	T	N
06/2020	VAT-7	29.09.2020 kor	N	N	T	N
06/2020	VAT-7	23.10.2020 kor	N	N	T	N
07/2020	VAT-7	24.08.2020	N	N	T	N
07/2020	VAT-7	14.09.2020 kor	N	N	T	N
07/2020	VAT-7	15.10.2020 kor	N	N	T	N

07/2020	VAT-7	22.12.2020 kor	N	N	T	N
07/2020	VAT-7	25.01.2021 kor	N	N	T	N
08/2020	VAT-7	24.09.2020	N	N	T	N
08/2020	VAT-7	02.10.2020 kor	N	N	T	N
09/2020	VAT-7	26.10.2020	N	N	T	N
09/2020	VAT-7	22.12.2020 kor	N	N	T	N
10/2020	VAT-7M	24.11.2020	N	N	T	N
10/2020	VAT-7M	23.12.2020 kor	N	N	T	N
10/2020	VAT-7M	24.02.2021 kor	N	N	T	N
11/2020	VAT-7M	23.12.2020	N	N	T	N
11/2020	VAT-7M	25.01.2021 kor	N	N	T	N
12/2020	VAT-7M	22.01.2021	N	N	T	N
12/2020	VAT-7M	17.02.2021 kor	N	N	T	N
12/2020	VAT-7M	24.02.2021 kor	N	N	T	N

Podatek dochodowy od osób prawnych:

Okres rozliczeniowy	Rodzaj deklaracji	Data złożenia deklaracji/korekty deklaracji	Dochód (T/N)	Rodzaj przychodu/dochodu	Należny podatek (T/N)	Data zapłaty podatku/zaliczki na podatek
2020	CIT-8		N	Z zysków kapitałowych	N	
2020	CIT-8	14.05.2021	T	Pozostały	T	20.02.2020 20.03.2020 17.04.2020 20.05.2020 22.06.2020 20.07.2020 20.08.2020 21.09.2020 20.10.2020 20.11.2020 21.12.2020 20.01.2021
2020	CIT-10Z	25.01.2021	N	Z odsetek	N	N
	CIT-10Z	25.01.2021	T	Z praw autorskich i pozostałych tytułów wymienionych w art. 21 ust. 1 pkt 1 Ustawy o CIT	T	07.02.2020 07.04.2020 07.05.2020 07.07.2020 07.10.2020 09.11.2020 08.12.2020
	CIT-10Z	25.01.2021	N	Z działalności widowisko	N	N

				wej, rozrywko wej lub sportowej		
	CIT-10Z	25.01.2021	T	Ze świadczeń, o których mowa art. 21 ust. 1 pkt 2a ustawy	T	09.11.2020 07.01.2021
	CIT -10Z	25.01.2021	N	Ze świadczeń w zakresie żeglugi powietrzne j	N	N
	CIT-10Z	25.01.2021	N	Inne	N	N

Podatek dochodowy od osób fizycznych:

Okres rozliczeniowy	Rodzaj deklaracji	Data złożenia deklaracji/korekty deklaracji	Rodzaj zaliczki
2020	PIT-4R	26.01.2021	Zaliczki na podatek pobrane przez płatników, o których mowa w art. 31 i art. 42e ust. 1 ustawy, od dochodów wymienionych w tych przepisach
2020	PIT-4R	26.01.2021	Zaliczki pobrane przez płatników, o których mowa w art. 41 ustawy, od świadczeń z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy

Okres rozliczeniowy	Rodzaj deklaracji	Data złożenia deklaracji/korekty deklaracji	Dochód (T/N)	Rodzaj przychodu/dochodu	Należny podatek (T/N)	Data zapłaty podatku/zaliczki na podatek
2020	PIT-8AR	N	N	Wygrane w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagrody związane ze sprzedażą premią	N	N
2020	PIT-8AR	N	N	Inne	N	N

Podatek od nieruchomości:

Okres	Data złożenia deklaracji/korekty deklaracji	Organ podatkowy	Czy przedmiotem opodatkowania były grunty? (T/N)	Czy przedmiotem opodatkowania były budynki? (T/N)	Czy przedmiotem opodatkowania były budowle? (T/N)	Data zapłaty raty podatku
2020	28.01.2020	Burmistrz MiG Skawina	T	T	T	30.01.2020 27.02.2020 16.03.2020 15.04.2020 15.05.2020 15.06.2020 16.07.2020 17.08.2020 15.09.2020 15.10.2020 16.11.2020 16.12.2020

***INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI
KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ***

Spółka nie zawierała z szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej. W konsekwencji Spółka nie zawierała z szefem Krajowej Administracji Skarbowej porozumienia podatkowego w jakimkolwiek zakresie.

INFORMACJA 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 DOTYCZA

W 2020 roku nie wystąpił obowiązek przekazania szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ordynacji podatkowej.

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH, 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

Suma bilansowa aktywów Spółki według zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 roku to 200.016.751,15 zł. 5% od sumy bilansowej aktywów to 10.000.837,56 zł. W 2020 roku Spółka dokonywała z podmiotami powiązаныmi następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

Podmiot powiązany	Kraj siedziby/miejsca zamieszkania podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Cafea GmbH	Niemcy	Wypłata dywidendy

***INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA
DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPLYW NA
WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW
POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH***

W 2020 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała takich działań.

***INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE:
OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1
ORDYNACJI PODATKOWEJ***

Spółka nie składała takich wniosków w 2020 roku.

***INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE
INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART.
14B ORDYNACJI PODATKOWEJ***

Spółka nie składała takich wniosków w 2020 roku.

**INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE
WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O
PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG**

Data złożenia wniosku	Towar/usługa, których dotyczył wniosek	Rodzaj klasyfikacji	Czy wydano WIS (T/N)
15.01.2020	Towar	CN	T
24.06.2020	Towar	CN	T
22.09.2020	Towar	CN	T
15.10.2020	Towar	CN	T
27.10.2020	Towar	CN	T

***INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ 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, Z PÓŻN. ZM.19)***

Spółka nie składała takich wniosków w 2020 roku.

***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***

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń w 2020 roku.