

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 ROKU

Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji
w m.st. Warszawie S.A.

Spis treści

I. Informacje o Spółce	3
1. Zintegrowany system zarządzania	4
2. System zgodności	4
3. Polityka Antykorupcyjna	5
4. Polityka ochrony danych osobowych	5
5. Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami	6
II. Strategia podatkowa	6
1. Zakres	7
2. Organizacja zadań	7
2.1. Schemat organizacyjny	8
2.2. Kluczowe komórki w Spółce	8
3. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej	8
3.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązanymi i podmiotami z rajów podatkowych.	8
3.2. Podejście do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania	9
3.3. Relacje z administracją skarbową	9
3.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych	9
3.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej	10
3.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki	10
4. Wewnętrzne regulacje jako element strategii podatkowej	10
5. Realizacja obowiązków podatkowych w 2023 r.	11
5.1. Obowiązki podatkowe	11
5.2. Informacja o schematach podatkowych	11
5.3. Transakcje z podmiotami powiązanymi	11
5.4. Restrukturyzacja	11
5.5. Występowanie o interpretacje prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe	11
5.6. Transakcje z rajami podatkowymi	11

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 t.j., dalej: „ustawa o CIT”) na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

I. Informacje o Spółce

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m. st. Warszawie S.A. (dalej Spółka) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 30 grudnia 2002 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000146138. Spółce nadano numer statystyczny REGON 015314758.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy Placu Starynkiewicza 5.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka posiada numer NIP: 5250005662 nadany w dniu 6 lutego 2003 roku.

Kapitał zakładowy Spółki wynosił na dzień 31 grudnia 2023 r.: 2 734 575 100,00 zł.

Według statutu podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- pobór i uzdatnianie wody, z wyjątkiem działalności usługowej,
- działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,
- odprowadzanie ścieków,
- unieszkodliwianie odpadów,
- wywóz śmieci i odpadów,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów inżynierskich,
- przesyłanie i dystrybucja energii elektrycznej.

Rok obrotowy i podatkowy wynosi 12 kolejnych miesięcy i został określony w Statucie Spółki jako okres równy rokowi kalendarzowemu.

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A. jest przedsiębiorstwem użyteczności publicznej. Spółka realizuje zadania własne miasta stołecznego Warszawy i niektórych gmin województwa mazowieckiego w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Spółka powstała z dniem 1 stycznia 2003 r. w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego miasta stołecznego Warszawy pod nazwą Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie w jednoosobową spółkę akcyjną. Jedynym udziałowcem Spółki jest miasto stołeczne Warszawa.

Spółka prowadzi działalność na podstawie Kodeksu spółek handlowych, ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz innych obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Spółka świadczy usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie miasta stołecznego Warszawy, miast Pruszków i Piastów, gminy Michałowice oraz gmin Nieporęt, Raszyn, Serock, Wieliszew, Brwinów, a także dostaw wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków na podstawie przepisów kodeksu cywilnego na rzecz lokalnych przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych z gmin Brwinów, Michałowice, Izabelin, Stare Babice, Lesznowola, Piaseczno (tylko dostawa wody), miast Ząbki, Marki i Legionowo (tylko oczyszczanie ścieków) oraz gminy i miasta Ożarów Mazowiecki (tylko oczyszczanie ścieków).

1. Zintegrowany system zarządzania

W 2023 r. w Spółce odbyły się dwa audyty zewnętrzne wdrożonych systemów zarządzania, przeprowadzone przez jednostkę certyfikującą – Polski Rejestr Statków (PRS):

- 1) audyt Zintegrowanego Systemu Zarządzania obejmujący normy:
 - PN-EN ISO 9001:2015 – Systemy zarządzania jakością. Wymagania,
 - PN-EN ISO 14001:2015 – Systemy zarządzania środowiskowego. Wymagania i wytyczne stosowania,
 - PN-ISO 45001:2018 Systemy zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy. Wymagania i wytyczne stosowania,
 - PN-EN ISO/IEC 27001:2017 – Technika informatyczna. Techniki bezpieczeństwa. Systemy zarządzania bezpieczeństwem informacji. Wymagania,
- 2) certyfikacja na normę PN-EN ISO 22301:2020 Bezpieczeństwo i odporność. Systemy zarządzania ciągłością działania. Wymagania.

Na podstawie wyników obu audytów jednostka certyfikująca potwierdziła zgodność funkcjonujących w Spółce systemów zarządzania z wymaganiami norm. Przyznane Spółce certyfikaty zgodności z normami ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018, ISO 22301:2020 są ważne do 7 sierpnia 2026 r. Certyfikat zgodności z ISO/IEC 27001:2017 jest ważny do 31 października 2025 r., ponieważ do tego dnia IAF (International Accreditation Forum) ustaliło 36-miesięczny okres przejściowy na wdrożenie normy ISO/IEC 27001:2022.

W Pionie Laboratoriów Spółki został przeprowadzony audyt zewnętrzny w zakresie spełnienia wymagań normy PN-EN ISO/IEC 17025:2018-02, w wyniku którego wydano rozszerzony zakres akredytacji i uaktualniony certyfikat akredytacji AB 811.

2. System zgodności

Dbając o najwyższe standardy świadczonych usług oraz realizację powierzonych zadań, Spółka kieruje się systemem zarządzania zgodnością, który jest kompleksowym rozwiązaniem stworzonym w celu wspierania ciągłej zmiany kultury organizacyjnej Spółki, wzmocnienia i rozwijania standardów zarządzania, co wpływa na jej efektywność. System zarządzania zgodnością działa w oparciu o siedem regulacji, które wspierają zasady transparentności i społecznej odpowiedzialności:

- System Zgodności;
- Kodeks Etyki Pracownika MPWiK w m.st. Warszawie S.A.;
- Zasady działalności sponsoringowej i dobroczynnej (element społecznej odpowiedzialności biznesu);

- Zasady wręczania prezentów (element społecznej odpowiedzialności biznesu);
- Zasady przyjmowania prezentów (element społecznej odpowiedzialności biznesu);
- Polityka Antykorupcyjna;
- Zasady ochrony sygnalistów oraz postępowania w sytuacji zgłoszenia braku zgodności.

W 2023 r. kontynuowano doskonalenie systemu zarządzania zgodnością poprzez:

- ciągle szkolenia pracowników z obowiązujących zasad systemu zarządzania zgodnością i kształtowania właściwych postaw opartych na wartościach wdrożonego Kodeksu Etyki, zarówno w formie warsztatów, jak i spotkań grupowych oraz indywidualnych,
- monitorowanie publikowanych przez ustawodawcę projektów ustawy o ochronie sygnalistów i projektowanie zmian implementujących postanowienia ustawy do regulacji wewnętrznej Zasady ochrony sygnalistów oraz postępowania w sytuacji zgłoszenia braku zgodności,
- realizowanie obowiązków i zadań wynikających z przyjętych dokumentów systemu zarządzania zgodnością,
- publikację komunikatów i artykułów poświęconych wartościom i zasadom wynikającym z Systemu Zgodności, opartych na etyce, współpracy, szacunku i uczciwości, które na co dzień tworzą pozytywne środowisko pracy w Spółce.

3. Polityka Antykorupcyjna

Spółka przestrzega przepisów prawa dotyczących zwalczania i przeciwdziałania korupcji, posiadając wewnętrzną procedurę z zakresu Zgodności – Politykę Antykorupcyjną.

Mając na względzie wagę bezpieczeństwa otoczenia, w którym Spółka funkcjonuje, wysokie standardy etyczne, którymi kieruje się w codziennej pracy, wdrożono Politykę Antykorupcyjną.

Przekazano wszystkim pracownikom jasne wytyczne dotyczące metod skutecznego zapobiegania korupcji. Podczas licznych spotkań szkoleniowych z systemu zarządzania zgodnością, pracownicy są edukowani z oczekiwanych postaw i zasad wynikających z Polityki Antykorupcyjnej. W 2023 r. pracownicy Spółki powtarzali obowiązkowe szkolenia e-learningowe na platformie szkoleniowej Centralnego Biura Antykorupcyjnego (CBA) na stronie internetowej <https://szkoleniaantykorupcyjne.edu.pl/> w zakresie:

- korupcji w administracji publicznej,
- korupcji w biznesie,
- przeciwdziałania korupcji.

4. Polityka ochrony danych osobowych

W Spółce realizowane są obowiązki w zakresie danych osobowych wynikające z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu tych danych oraz uchylenia Dyrektywy 95/46/WE (dalej: „RODO”):

- przeprowadzono kontrole stanu zabezpieczenia danych osobowych,
- zrealizowano zadania w zakresie punktu kontaktowego dla osób, których dane dotyczą, w tym udzielano odpowiedzi na zgłoszone żądania,
- opiniowano dokumentację pod względem ochrony danych osobowych,
- realizowano szkolenia wstępne i dodatkowe (specjalistyczne) w zakresie ochrony danych osobowych. Jednocześnie na platformie e-learningowej Spółki udostępniono szkolenia z zakresu RODO,

- przeprowadzono analizę zdarzeń pod kątem skutków dla ochrony danych osobowych w kontekście praw i wolności osób fizycznych,
- zatwierdzono „Analizę ryzyka w zakresie przetwarzania danych osobowych”.

Działający w Spółce Zespół ds. nadzorowania systemu ochrony danych osobowych w 2023 r. zajmował się oceną prowadzonych w Spółce czynności przetwarzania danych osobowych w zakresie przestrzegania wymagań wskazanych w RODO.

Kontynuowano również prace związane z systemem informatycznym służącym do zarządzania danymi osobowymi, który umożliwia prowadzenie analiz i dokumentacji z zakresu ochrony danych osobowych oraz naruszeń i incydentów w zakresie ochrony danych osobowych. Ponadto, przedstawiciele Spółki uczestniczyli w spotkaniach o tematyce ochrony danych osobowych organizowanych przez jednostki z branży wodociągowo-kanalizacyjnej oraz realizowano czynności w zakresie współpracy z organem nadzorczym – Urzędem Ochrony Danych Osobowych.

5. Zapewnienie dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami

Ustawa o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami oraz ustawa o dostępności cyfrowej stron internetowych i aplikacji mobilnych podmiotów publicznych nałożyły na podmioty publiczne obowiązek zapewnienia równego dostępu we wszystkich sferach życia osobom ze szczególnymi potrzebami. Instytucje publiczne, w tym Spółka, są zobowiązane do uwzględniania potrzeb tych osób w organizacji swojej działalności. Szczególnie poprzez usuwanie barier utrudniających dostęp do obiektów i informacji oraz zapobieganie ich powstawaniu poprzez uniwersalne projektowanie. Grupą osób, które mogą mieć utrudniony dostęp do korzystania z usług podmiotu publicznego z powodu barier architektonicznych, cyfrowych czy informacyjno-komunikacyjnych są szczególnie osoby z niepełnosprawnością, ale także osoby z innymi szczególnymi potrzebami m.in. seniorzy, opiekunowie z dziećmi, obcokrajowcy, osoby z czasową niepełnosprawnością wywołaną wypadkiem lub chorobą.

W 2022 r. Spółka przyjęła „Plan działania Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A. na rzecz poprawy zapewniania dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami na lata 2022 - 2030”.

W 2023 r. prowadzone były prace nad likwidacją barier dostępności w trzech obszarach: architektonicznym, informacyjno-komunikacyjnym i cyfrowym.

II. Strategia podatkowa

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te

powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym.

1. Zakres

Strategia podatkowa Spółki opiera się na przyjętym w Spółce łańdźie organizacyjnym, na który składają się m.in.: zachodzące w Spółce procesy oraz dostosowana do nich określona struktura organizacyjna.

Strategia podatkowa obejmuje zasady postępowania Spółki ukierunkowane na zapewnienie prawidłowej realizacji ciążących na niej obowiązków podatkowych. Zasady te znajdują wyraz we wdrożonych w Spółce regulacjach dotyczących obszaru podatkowego. Strategia podatkowa odnosi się również do systemu zarządzania posiadanymi zasobami kadrowymi, dokumentami, a także infrastrukturą IT.

Działalność gospodarcza Spółki nierozzerwalnie wiąże się z ryzykiem. Wobec tego koniecznym staje się zabezpieczenie przedsiębiorstwa przed sytuacjami, które mogłyby skutkować negatywnymi konsekwencjami. Spółka, świadoma występowania konsekwencji podatkowych podejmowanych czynności, prowadzi działalność gospodarczą z uwzględnieniem generowanego przez te czynności ryzyka podatkowego, stosownie nim zarządzając.

Spółka dążąc do uzyskania i utrzymania wysokiej efektywności podejmowanych działań gospodarczych, przy równoczesnej minimalizacji ryzyka podatkowego, tworzy formalne mechanizmy i systemy działań w formie regulacji (w tym regulacji odnoszących się bezpośrednio do obszaru podatkowego) realizowanych w obrębie funkcjonującej w Spółce struktury organizacyjnej.

W ramach tych systemów realizowana jest strategia podatkowa Spółki, która jest skorelowana z celami Spółki (jej misją oraz wizją), ma jednak względem tych celów charakter pomocniczy (następczy lub wspomagający).

W odniesieniu do funkcji podatkowych realizowana strategia podatkowa opiera się na generalnych zasadach postępowania określonych w innych aktach wewnętrznych Spółki, obejmujących stosowne regulaminy, instrukcje, zarządzenia, uchwały, wytyczne, etc.

Niezależnie od wyżej wymienionych podstawą wszelkich działań podejmowanych przez Spółkę są przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

2. Organizacja zadań

W związku z obszarem prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, w ramach Zintegrowanego Systemu Zarządzania, wypracowano i wdrożono podejście procesowe, które przedstawia zależności między procesami, przepływ informacji oraz wzajemne oddziaływanie.

Podejście procesowe uwzględnia podział na trzy grupy procesów:

- procesy zarządcze – opisujące działania, których efektem jest „usługa” o charakterze niematerialnym np. przygotowanie, podejmowanie i przekazywanie decyzji oraz kontrola ich realizacji,
- procesy główne – opisujące podstawową działalność Spółki np. usługi dostawy wody i odprowadzania ścieków,

- procesy pomocnicze – opisujące działania, które mają na celu wspomaganie innych procesów, takie jak transport, logistyka, badania laboratoryjne, obsługa finansowa, itp.

Klasyfikacja procesów ma przełożenie na adekwatną strukturę organizacyjną Spółki, umożliwiającą efektywną realizację wyodrębnionych procesów.

2.1. Schemat organizacyjny

W odniesieniu do występujących w Spółce procesów opracowany został schemat organizacyjny, który jest integralną częścią Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Ustalony przez Zarząd i zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Regulamin Organizacyjny określa wewnętrzną organizację Spółki, zasady jej funkcjonowania, zadania i kompetencje poszczególnych jednostek funkcjonalnych oraz podstawowych komórek organizacyjnych, a także zakres współpracy pomiędzy jednostkami funkcjonalnymi i komórkami organizacyjnymi.

2.2. Kluczowe komórki w Spółce

W ramach ustalonego w Spółce schematu organizacyjnego możliwe jest określenie kluczowych organów i jednostek funkcjonalnych pełniących funkcje podatkowe i odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki. Kluczowymi w tym zakresie są: Rada Nadzorcza, Zarząd Spółki i Pion Finansowy.

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Nadzoruje realizację strategii podatkowej, skuteczność i adekwatność jej stosowania oraz dokonuje ocen sprawozdań organów zarządzających.

Zadaniem Zarządu Spółki jest zapewnienie adekwatnej kontroli organizacji oraz posiadania odpowiedniej kadry pozwalającej na realizację m. in. strategii podatkowej. Zarząd aktywnie uczestniczy w implementacji strategii, rozwijaniu świadomości i rozumieniu zasad strategii oraz wartości, którymi kieruje się Spółka, wśród pracowników. Wskazuje priorytety Spółki oraz podejmuje kluczowe decyzje dotyczące zarządzania ryzykiem towarzyszącym realizowanym działaniom. Określa próg istotności procesów zachodzących w Spółce i ustala środki pozwalające na ograniczenie bądź wyeliminowanie ryzyka podatkowego w istotnych dla Zarządu obszarach.

Pion Finansowy prowadzi księgi rachunkowe Spółki i jest odpowiedzialny za ich kompletność, rzetelność oraz zgodność z obowiązującymi powszechnie przepisami prawa. W ramach Pionu Finansowego funkcjonuje Dział Podatków, komórka odpowiedzialna za kontrolę rozliczeń podatkowych, ustalanie wysokości zobowiązań podatkowych, sporządzanie i składanie wymaganych przepisami prawa informacji i deklaracji podatkowych oraz Dział Finansowy odpowiedzialny za terminowe regulowanie płatności wynikających z zobowiązań podatkowych.

3. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej

3.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązаныmi i podmiotami z rajów podatkowych.

Spółka kieruje się tymi samymi wartościami biznesowymi w relacjach z podmiotami niepowiązаныmi, jak i z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami z rajów podatkowych. Jednocześnie w odniesieniu do transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami z rajów podatkowych bierze pod uwagę regulacje ograniczające sztuczne

przesuwanie dochodów i stosuje odpowiednie procedury ograniczające ryzyko podatkowe w obszarze cen transferowych.

3.2. Podejście do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania

Spółka dąży do osiągnięcia celów gospodarczych przy jednoczesnym wypełnianiu ciężących na niej obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Działania Spółki nie są nastawione na unikanie opodatkowania, które polega na redukowaniu w sposób sztuczny odpowiedzialności podatkowej. Obciążenia podatkowe Spółki wynikają ze zdarzeń gospodarczych umotywowanych jej planami gospodarczymi i dalszym rozwojem.

Nie uchyla się również od płacenia podatków poprzez oszustwo podatkowe, zatajenie lub wprowadzenie w błąd, natomiast dąży do wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z prawem podatkowym, zgłaszając przedmiot opodatkowania w przekazywanych organom podatkowym deklaracjach, przechowując dowody potwierdzające wykazane w deklaracjach dane liczbowe i ujawniając organom podatkowym wszelkie informacje niezbędne do zachowania transparentności podatkowej.

Spółka negatywnie postrzega działania polegające na unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania w swoim otoczeniu biznesowym. W związku z tym zarządzając ryzykiem podatkowym poprzez wprowadzanie stosownych zasad funkcjonowania (np. regulamin organizacyjny, procedury podatkowe, instrukcja obiegu dokumentów) kładzie bardzo duży nacisk, aby proces wypełniania obowiązków podatkowych przebiegał zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego w Polsce.

3.3. Relacje z administracją skarbową

Na podstawie obowiązujących przepisów prawa Spółka opracowuje i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje i zeznania podatkowe zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji. Opracowuje również oraz przekazuje organom administracji podatkowej informacje odnoszące się do specyficznych transakcji.

Przygotowując deklaracje, zeznania, dokumentacje wymagane przez przepisy prawa podatkowego dokłada należytej staranności przy ich opracowywaniu, aby w razie potrzeby zapewnić organom administracji podatkowej sprawny dostęp do jasnych i czytelnych informacji, stanowiących źródło przygotowania dokumentacji przekazywanej organom podatkowym.

Spółka nie zawierała w 2023 roku porozumień z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie dobrowolnych form współpracy, takich jak na przykład umowa o współdziałanie, przewidziana w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

3.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą powstają zobowiązania podatkowe wynikające z obowiązku podatkowego i wiążące się z koniecznością zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa lub gminy podatku w wysokości, terminie oraz miejscu określonym w przepisach prawa podatkowego. Odpowiedzialność za terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych, zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami realizacji płatności i przepisami prawa podatkowego,

przypisana jest określonym osobom na stanowiskach, których zakres zadań związany jest z realizacją płatności.

3.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej

Zadaniem kontroli wewnętrznej jest dbanie o poprawne funkcjonowanie Spółki. Kontrola wewnętrzna wykorzystywana jest do wspierania Spółki w osiąganiu jej celów poprzez zarządzanie ryzykiem przy jednoczesnym przestrzeganiu zasad, przepisów i dokumentów obowiązujących w firmie, z zachowaniem należytej staranności, jakości pracy i z uwzględnieniem skali prowadzonej działalności oraz zasobów pozostających w posiadaniu Spółki.

Celem kontroli wewnętrznej jest przede wszystkim zabezpieczenie przed czynnikami ryzyka poprzez stosowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz monitorowanie ich skuteczności, a także wprowadzanie zmian w zakresie ryzyka zabezpieczonego w niedostateczny sposób oraz w obszarach obarczonych błędami stosowanego mechanizmu kontroli.

System kontroli wewnętrznej obejmuje kontrolę funkcjonalną i instytucjonalną. Kontrolę funkcjonalną w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych i przestrzegania przepisów podatkowych pełnią poszczególni pracownicy w ramach samokontroli, pracownicy na stanowiskach kierowniczych w ramach nadzoru nad pracownikami (kontrola funkcjonalna pionowa) oraz Pion Finansowy, a w szczególności Dział Podatków, w ramach kontroli funkcjonalnej poziomej. Kontrolę instytucjonalną pełni Zarząd za pośrednictwem Biura Kontroli i Audytu.

Spółka korzysta również z niezależnego audytu oraz doradztwa wyspecjalizowanych zewnętrznych podmiotów.

3.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki

Spółka sprawuje nadzór nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej w odniesieniu do realizowanych transakcji. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za poprawność rozliczenia podatkowego kontrolują, czy w zakresie realizowanej transakcji zastosowanie mają właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inne przepisy prawa międzynarodowego mające wpływ na jurysdykcję podatkową właściwą dla Spółki w odniesieniu do danej transakcji eliminujące ryzyko podwójnego opodatkowania.

4. Wewnętrzne regulacje jako element strategii podatkowej

W związku ze skalą prowadzonej przez Spółkę działalności i realizowaną strategią gospodarczą procesy występujące w Spółce podlegają standaryzacji poprzez wprowadzanie stosownych regulacji wewnętrznych. Wśród regulacji w Spółce wyróżniane są również regulacje odnoszące się do obszaru podatkowego, które wiążą się z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Są one powiązane ze strategią podatkową Spółki i pozwalają na standaryzację określonych procesów umożliwiając prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym: naliczanie podatków, dokonywanie płatności, pozyskiwanie dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Wdrożone w Spółce regulacje wewnętrzne, odnoszące się między innymi do zasad fakturowania, systemu obiegu dokumentów, zasad realizowania płatności i zasad zarządzania

majątkiem trwałym, zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa, umożliwiając adekwatne zarządzanie ryzykiem podatkowym przez jednostki organizacyjne zobowiązane do pełnienia funkcji podatkowych.

5. Realizacja obowiązków podatkowych w 2023 r.

5.1. Obowiązki podatkowe

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka wypełnia obowiązki podatkowe wynikające w szczególności z następujących ustaw:

- 1) Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.).
- 3) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570, z późn. zm.).
- 4) Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).
- 5) Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2023 poz. 70, z późn. zm.).

5.2. Informacja o schematach podatkowych

W 2023 roku Spółka nie była zobowiązana do złożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2023 rok wyniosła 10 034 357 305,43 zł.

W 2023 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczających kwotę 501 717 865,27 zł, stanowiącą 5% sumy bilansowej aktywów.

5.4. Restrukturyzacja

Spółka w 2023 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2022.2309 t.j.). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

5.5. Występowanie o interpretacje prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe

Spółka w 2023 roku nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

5.6. Transakcje z rajami podatkowymi

Spółka nie dokonywała w 2023 roku rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.