

TELE-FONIKA Kable S.A.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2020 r.



1. Wykaz skrótów i definicji

Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Podatnik, Spółka, TFK,	Tele-Fonika Kable S.A.
Rok podatkowy	Rok podatkowy Podatnika zakończony 31 grudnia 2020 roku
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

2. Wstęp

W związku z ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez TELE-FONIKA Kable S.A., z siedzibą w Myślenicach, wpisaną w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XII Gospodarczy – Krajowy Rejestr Sądowy, KRS 0000491666, REGON 270543582, NIP 626-00-04-386.

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) 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) 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, ze wskazaniem podatków, których dane schematy dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,
- 4) 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,
- 5) złożonych przez podatnika 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 podatku akcyzowym,

- 6) dokonywanych rozliczeniach 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.

TELE-FONIKA Kable S.A., spółka dominującą grupy TELE-FONIKA Kable, jest wiodącym producentem kabli oraz przewodów miedzianych, aluminiowych oraz kabli światłowodowych wykorzystywanych we wszystkich istotnych sektorach gospodarki, w szczególności w sektorze energetycznym, telekomunikacyjnym, elektronicznym, stoczniowym oraz wydobywczym. Zważywszy, że Spółka jako podmiot gospodarczy prowadzi działalność na znaczną skalę, wymaga to ustanowienia w jej strukturach organizacyjnych działań zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków nałożonych na nią przez przepisy prawa podatkowego.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Spółki. W Spółce stosowana była i jest strategia, będąca zbiorem zasad jakimi kierowała i kieruje się cała grupa w odniesieniu do obciążeń podatkowych. Stosowanie się do nich ma na celu zapewnienie efektywnego i spójnego zarządzania łańcem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych obszarów.

W swojej działalności, zarówno na rynku lokalnym jak i na rynkach międzynarodowych, Spółka kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w zakresie podatków.

Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz terminowego regulowania należności publicznoprawnych. Spółka nie realizuje jakichkolwiek działań wpisujących się w tzw. optymalizację podatkową oraz zmierzających do unikania opodatkowania, a także powodujących zwiększenie ryzyka podatkowego i mogących w jakimkolwiek stopniu doprowadzić do uszczerplenia budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Podejmowanie przez Spółkę działań gospodarczych poprzedzone jest wnikliwą weryfikacją ich podatkowych konsekwencji, której efektem jest niepodjęcie / odstąpienie od przedsięwzięć generujących ryzyka podatkowe.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki i grupy jest bezpieczeństwo podatkowe, rozumiane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka pojawienia się sankcji na podstawie przepisów szczególnych.

3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady, Podatnik terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Do działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę zastosowanie znajduje szereg obowiązujących procedur i polityk, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, do których należą w szczególności:

- Procedura określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych,
- Procedura ramowa w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura weryfikacji dostawców pod kątem potencjalnych wyłudzeń podatku VAT,
- Polityka samochodowa,
- Procedura ewidencjonowania przebiegu samochodów służbowych,
- Procedura składania zapotrzebowań oraz dokonywania zakupów.

Wdrożone przez Spółkę procedury wewnętrzne są adekwatne do jej struktury, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych oraz zagranicznych transakcji.

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania mających pośredni wpływ na wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przykłady takich regulacji stanowią:

- Procedury dot.: Audytów wewnętrznych, Zasad prowadzenia benchmarkingu produktów dla wyrobów Spółki, Realizacji zadań inwestycyjnych, Składania zapotrzebowań oraz dokonywania zakupów opakowań, Składania zgłoszeń zapotrzebowań oraz dokonywania zakupów inwestycyjnych i technicznych.
- Instrukcje dot.: Postępowania z reklamacjami i skargami, Zamawiania usług zewnętrznych, Wyboru i oceny dostawców, Dostosowania wysyłek do klienta eksportowego i fakturowania, Postępowania w zakresie umów zakupu surowców, Wyboru i oceny dostawców opakowań i audytów dostawców, Wyboru i oceny dostawców przy zakupach technicznych.

4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 r., Spółka była stroną dwóch postępowań o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) na podstawie wniosków z dnia:

- 30 grudnia 2019 r. dot. transakcji usługi wsparcia procesu sprzedaży realizowanej z podmiotami powiązanymi,
- 31 grudnia 2020 r. dot. transakcji objętych kompleksowym modelem współpracy z podmiotem powiązanym.

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania).

5. Informacja odnośnie 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, również w zakresie podatków i opłat innych niż CIT, tj. w szczególności w obszarach:

- VAT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika).

W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał 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 nie identyfikowała zdarzeń podlegających raportowaniu jako informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w Roku podatkowym.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. **3 261 434 136,15 PLN**

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2020 transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka odnotowała jedną transakcję z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. **163 071 706,81 PLN**). Jest to **transakcja sprzedaży wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych**.

7. Informacja 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

W Roku podatkowym Spółka 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.

8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

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

9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczące odpowiednio ustawy o CIT oraz ustawy o VAT.

10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

12. 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 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. Co więcej, Spółka nie jest oraz nigdy nie była zarejestrowana jako podatnik w jakichkolwiek ww. terytoriach lub krajach.