

**INFORMACJA  
O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ  
SPÓŁKI FOSFAN S.A.  
ZA ROK PODATKOWY  
01.01.2022 R. – 31.12.2022 R.**

FOSFAN S.A. – dokonując czynności rodzących skutki w sferze praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania.

Spółka spełnia powyższe stosując zasady ujęte w Strategii Podatkowej FOSFAN S.A.

## **1. Informacje ogólne.**

### **1.1. Cel sporządzenia oraz podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.**

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie ustawowego obowiązku wynikającego z art. 27c przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 t.j., dalej: Ustawa), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości tej informacji.

Obroty Spółki przekroczyły w 2022 r. równowartość 50 mln euro.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie i zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym.

### **1.2. Rok podatkowy.**

Informacja o realizowanej w FOSFAN S.A. strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego rozpoczynającego się 01.01.2022 r. a kończącego się 31.12.2022 r.

## **2. Elementy Informacji o realizowanej Strategii podatkowej.**

### **2.1. Procedury i procesy podatkowe.**

*Podstawa prawna:*

*art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

Spółka realizuje Strategię podatkową, stosując przyjęte w niej zasady oraz procedury podatkowe, realizując procesy jak również wewnętrzne instrukcje systemowe.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury oraz realizuje wewnętrzne procesy jak również stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, uwzględniając przy tym najlepsze praktyki.

### **2.1.1. Procedury podatkowe.**

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki:

- procedura w zakresie weryfikacji podatkowej zawieranych umów,
- procedura w zakresie faktur zakupu – VAT, CIT,
- procedura w zakresie faktur sprzedaży – VAT i CIT,
- procedura w zakresie podatku CIT, w tym w zakresie cen transferowych (TP),
- procedura w zakresie podatku od nieruchomości,
- procedura w zakresie sporządzania informacji NIP-8,
- procedura podatkowa w zakresie PIT,
- Polityka rachunkowości,
- Procedura wewnętrzna MDR.

### **2.1.2. Procesy podatkowe.**

Zarząd Spółki nadzoruje pracę poszczególnych działów Spółki, nad działem Ekonomiczno-Finansowym czuwa Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie przez dedykowanych pracowników działu Ekonomiczno-Finansowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty z uwzględnieniem obowiązywania instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Wprowadzenie, jasne i rzetelne ujmowanie w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną, odpowiedzialność ponoszą pracownicy księgowości.

Główna Księgowa sporządza deklaracje podatkowe VAT, CIT oraz podatek od nieruchomości na właściwych formularzach urzędowych. Wszystkie deklaracje i sprawozdania składane są elektronicznie po zaopatrzeniu w odpowiedni podpis elektroniczny.

Za obliczenie zaliczki na podatek PIT, oraz deklaracji PIT-4R i PIT-8AR oraz deklaracji ZUS odpowiada dział Kadry i Płace.

Dokumenty podatkowe archiwizowane są w sposób papierowy oraz elektroniczny i przechowywane do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, którego dotyczą.

### **3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych.**

Spółka identyfikuje swoje obowiązki podatkowe, analizując bieżące przepisy podatkowe oraz śledząc zmiany tych przepisów.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- prowadzi badanie rozwojowe i korzysta z ulgi B+R,
- rozlicza miesięcznie podatek VAT,
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do Urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób,
- płaci miesięczne raty podatku od nieruchomości,
- spółka nie korzysta i nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności ani o rozłożenie zapłaty podatku na raty.

Ponadto spółka stosuje wewnętrzne rozwiązania, które mają zapewnić prawidłową weryfikację zgodności z prawem jej działań, np. w zakresie prawa podatkowego, MDR, weryfikacji kontrahentów oraz przeprowadzania inwentaryzacji. Ponadto spółka korzysta z usług profesjonalistów, w tym doradców podatkowych, co ma zagwarantować realizację obowiązków podatkowych.

### **4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza bieżące działania zmierzające do wywiązania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka nie podjęła decyzji o zawarciu umowy o współdziałaniu z Szefem KAS.

#### **5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.**

Spółka w 2022 roku posiadała zagraniczny podmiot powiązany.

Za rok podatkowy 2022 sporządzana była dokumentacja cen transferowych, a sprawozdanie TPR-C zostało przekazane do szefa KAS w ustawowym terminie.

#### **6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.**

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

#### **7. Złożone przez podatnika wnioski o wydanie informacji podatkowych.**

W roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, czy wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

#### **8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

Spółka nie prowadzi transakcji ani rozliczeń podatkowych z rajami podatkowymi.