

A. INFORMACJA FIRMA OPONIARSKA DĘBICA S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2020 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

B. INFORMACJE FIRMA OPONIARSKA DĘBICA S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

1. Firma Oponiarska Dębica S.A. (dalej jako: „TC Dębica”, „Spółka”) jest wiodącym na polskim rynku przedsiębiorstwem produkującym opony do samochodów osobowych, dostawczych i ciężarowych zarówno pod własną marką Dębica, jak i innych marek należących do koncernu Goodyear. m.in.: Goodyear, Dunlop, Fulda, Sava. Spółka jest także producentem membran wulkanizacyjnych, mieszanek przeznaczonych do produkcji opon, a także usług powulkanizacyjnych. TC Dębica posiada siedzibę w miejscowości Dębica w województwie podkarpackim.
2. Jednym z najistotniejszych celów TC Dębica zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w TC Dębica są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania TC Dębica prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
3. Struktura TC Dębica utworzona została w celu jak najlepszej realizacji biznesu operacyjnego, a nie optymalizacji podatkowej.
4. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym TC Dębica funkcjonuje i wykorzystuje swoje zasoby. Elementem misji TC Dębica jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy TC Dębica a Krajową Administracją Skarbową.
5. TC Dębica realizuje wiele inwestycji przez co stale się rozwija. W związku z dynamicznym rozwojem Spółka stworzyła wiele miejsc pracy oraz utrzymuje relacje biznesowe z wieloma kontrahentami. W efekcie TC Dębica stała się jednym z największych pracodawców i podatników na Podkarpaciu. TC Dębica jest zaangażowana społecznie – jest aktywnym uczestnikiem

T.C. Dębica S.A. z siedzibą w Dębicy, ul. 1-go Maja 1, 39-200 Dębica
Tel. /+48/ 14-670 28 31, Fax. /+48/ 14-670 09 57, www.debica.com.pl

Nr KRS: 0000045477 – Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał Zakładowy: 110 422 000.00 PLN (wpłacony w całości). NIP PL 8720003404, REGON 850004505, Numer BDO 000031373
Członkowie Zarządu: Leszek Szafran – Prezes Zarządu, Ireneusz Maksymiuk, Marko Nahtigal, Anna Winiarska-Miśkowiec.

przedsięwzięć/programów „Bezpieczna droga do szkoły”, „Dziecięcy Uniwersytet Techniczny”, „Działaj Lokalnie”. Spółka udziela także wsparcia lokalnemu zespołowi szkół. Stały rozkwit działalności TC Dębica przekłada się na rozwój społeczności Dębicy jak i podmiotów, z którym Spółka kontraktuje. TC Dębica jako płatnik oraz podatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych oraz lokalnych.

6. TC Dębica dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe TC Dębica są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację TC Dębica zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, TC Dębica jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
7. Rozliczenia podatkowe TC Dębica dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
8. TC Dębica nie angażowała się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
9. TC Dębica nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również co do zasady nie współpracuje z podmiotami z tych krajów.
10. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wykorzystywane są przez TC Dębica do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
11. W toku działalności TC Dębica co do zasady wykorzystuje dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
12. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, TC Dębica bez istotnego powodu nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi.
13. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

C. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, TC Dębica przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.:

1. Informacja o stosowanych przez TC Dębica procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

TC Dębica jako podmiot o bardzo rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W procedurach obowiązujących w TC Dębica zostały opisane standardy pracy, oraz wykaz dokumentów, które są wykorzystywane w realizacji działań.

W Spółce TC Dębica istnieje szereg wewnętrznych procedur i schematów działań, na podstawie których pracę wykonują poszczególne działy. W każdym procesie wykonywanym w TC Dębica istnieje inna metoda obiegu dokumentów i procedury zaimplementowane do systemów informatycznych (SRM, VIM, SSF, baza Sharepoint, SAP). Właściwe procedury determinują również poziom dostępu przyznany w systemach dla poszczególnych użytkowników.

Identyfikacja ryzyka podatkowego, źródła ryzyka podatkowego oraz narzędzia służące minimalizacji ryzyka podatkowego stanowią jeden z nadrzędnych elementów w zakresie działalności TC Dębica. Wszelkie ryzyka podatkowe są identyfikowane i adresowane na bieżąco przez Zespół Podatkowy. Funkcjonujący w Spółce Zespół Podatkowy składający się z wykwalifikowanego personelu informuje kadrę kierowniczą TC Dębica o wszelkich zmianach w regulacjach podatkowych oraz uświadamia ją w zakresie ryzyk podatkowych związanych z tymi zmianami.

Zespół Podatkowy funkcjonujący w TC Dębica prowadzi regularny monitoring zmian oraz przegląd procesów pod kątem nowelizowanych przepisów. Zespół Podatkowy uczestniczy we wdrożeniu zmian legislacyjnych w systemach księgowych, obowiązujących w Spółce procedurach.

TC Dębica dba, aby jej pracownicy wiedzieli jakie ryzyka podatkowe mogą się pojawić w związku z realizacją powierzonych im zadań służbowych i jaka jest ich odpowiedzialność za dane ryzyko podatkowe oraz brali udział w specjalnych szkoleniach wewnętrznych, jak i zewnętrznych poruszających powyżej wskazane.

TC Dębica zleca zewnętrzne audyty podatkowe w zakresie poszczególnych kwestii podatkowych (np. z obszaru cen transferowych oraz obowiązków raportowania schematów

podatkowych MDR). Wnioski z audytów stanowią istotny element zarządzania sprawami podatkowymi w TC Dębica.

Poszczególni Kierownicy komórek merytorycznych z różnych obszarów konsultują z Zespołem Podatkowym umowy biznesowe pod kątem potencjalnych skutków i ryzyk podatkowych.

Każde ryzyko podatkowe zachodzące w Spółce bez względu na jego stopień i kwotę analizowane jest na bieżąco przez pracowników Zespołu Podatkowego pod nadzorem jego Kierownika. Poszczególnym kwestiom podatkowym nadawany jest odpowiedni priorytet z uwzględnieniem terminów, w których Spółka obowiązana jest wdrożyć w swojej organizacji zmiany związane z wejściem w życie nowelizacji przepisów podatkowych. Wszelkie regulacje bez względu na stopień ryzyka podatkowego są terminowo implementowane przez TC Dębica.

Każde zdarzenie skutkujące powstaniem ryzyka podatkowego podlega niezwłocznemu zgłoszeniu osobom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe celem ustalenia dalszych kroków zaradczych. W razie konieczności TC Dębica korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów profesjonalnych.

Szczegółowe rozwiązania i metody postępowania w odniesieniu do konkretnych procesów operacyjnych oraz działań wspierających zachodzących w toku bieżącej działalności TC Dębica zostały spisane i wdrożone. W Spółce obowiązują wszelkie wymagane prawem procedury mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych.

Za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu finansów i księgowości odpowiedzialni są wszyscy realizujący je pracownicy TC Dębica w ramach przypisanych im kompetencji. Ostateczną odpowiedzialność ponosi Zarząd TC Dębica.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. TC Dębica nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez TC Dębica 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:

A. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków dochodowych i lokalnych

W roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. TC Dębica:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 4 834 706 zł;
- zapłaciła podatek od nieruchomości (PON) w wysokości 12 171 416 zł;
- zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 398 772 702 zł;
- zapłaciła podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 18 109 127 zł;
- zapłaciła podatek leśny w wysokości 754 zł.

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. w TC Dębica wystąpiło uzgodnienie podlegające obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy MDR. TC Dębica złożyła dokument MDR-1 dnia 27.07.2022 r. oraz MDR-3 dnia 19.01.2023.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

W roku podatkowym 01 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. TC Dębica zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi. Wartość 5% sumy bilansowej aktywów TC Dębica w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwota 110 737 200 zł została przekroczona na sumie transakcji z następującymi podmiotami powiązаныmi::

- Goodyear Operations S.A. – 3 313 121 234 zł – transakcje dotyczące standardowej, typowej sprzedaży towarów i usług oraz zakupu surowców do produkcji, środków trwałych i usług wsparcia
- Goodyear S.A. – 668 127 083 zł – transakcje dotyczące lokowania nadwyżek finansowych, sprzedaży produktów i usług oraz zakupu aktywów produkcyjnych i usług wsparcia
- Goodyear Orient Co PTE LTD – 401 523 246 zł – transakcje dotyczące zakupu surowców do produkcji

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez TC Dębica działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. TC Dębica nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez TC Dębica wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. TC Dębica nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych TC Dębica na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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**

W roku podatkowym 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. TC Dębica nie współpracowała z podmiotami mającymi siedzibę w krajach z listy stosujących szkodliwą konkurencję. Dział Zakupów jest świadomy istnienia ryzyka takich transakcji. Dodatkowo, raz w miesiącu Zespół Podatkowy wraz z Działem Płatności weryfikują, czy w toku działalności TC Dębica nie nastąpiła płatność do kraju stosującego szkodliwą konkurencję