



RAFAKO S.A.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2023



CZĘŚĆ I - WSTĘP	3
1. Skróty i definicje.....	3
2. Założenia i cel opracowanego dokumentu	3
3. Ogólne informacje o spółce.....	4
CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS	9
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	9
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	11
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	12
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	13
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	14
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	14
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych.....	14
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych.....	15

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

RAFAKO, Spółka	RAFAKO S.A.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
VAT	Podatek od towarów i usług.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Zgodnie z zapisami art. 27c ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretację i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez RAFAKO strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2023 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2023. Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.rafako.com.pl.

3. Ogólne informacje o spółce

RAFAKO S.A. jest spółką akcyjną, której akcje znajdują się w publicznym obrocie. Spółka została utworzona aktem notarialnym dnia 12 stycznia 1993 roku. W dniu 24 sierpnia 2001 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Akcje Spółki są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 1.608.804,45 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. RAFAKO to wiodąca polska spółka, dostarczająca specjalistyczne rozwiązania dla sektora energetycznego, ciepłownictwa oraz branży ropy i gazu. RAFAKO jest kluczowym dostawcą rozwiązań technologicznych związanych z wytwarzaniem energii i ochroną środowiska. Spółka realizuje działalność gospodarczą na terytorium Polski i za granicą (aktualnie w Indonezji).

Podstawowe dane dotyczące RAFAKO zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* RAFAKO S.A.
- *Siedziba:* ul. Łąkowa 33, 47-400 Racibórz, Polska
- *KRS:* 0000034143
- *NIP:* 639-000-17-88
- *REGON:* 270217865
- *Strona www:* www.rafako.com.pl

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**1. Procesy i procedury dotyczące zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Wszyscy podatnicy są zobowiązani przepisami podatkowymi do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze RAFAKO przygotowało i wdrożyło procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki. Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizują ryzyko podatkowe i przyczyniają się do wzrostu terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Wszelkie podjęte działania wskazane powyżej są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Przyjęte przez RAFAKO procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Coraz większa złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania w określonej branży. Zarząd RAFAKO na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają być zautomatyzowane we wszystkich tych aspektach gdzie to jest możliwe, zapewnienie minimalizacji ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych jest natomiast wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych RAFAKO.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki, dyrektor finansowy – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- dyrektor finansowy, główny księgowy – zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada RAFAKO, wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności, zapewnienie dostępności opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- główny księgowy – nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- komórka kadrowo-płacowa (HR) - przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje PIT,
- personel sekcji podatków, księgowości – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT, wysyłka deklaracji.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe czyli pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowości przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową, Zarząd RAFAKO ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowane podatkowe,
- nie realizuje transakcji, które nie posiadają uzasadnienia gospodarczego,
- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa,
- nie współpracuje z firmami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- w relacjach z podmiotami powiązanymi kieruje się zasadami ceny rynkowej,
- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnętrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,

- w istotnych transakcjach decyzje są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań – oznacza to, że jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do danej kwestii podatkowej nie będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka rozważa alternatywne scenariusze działania.

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Zarząd RAFAKO podpisał w 2010 r. umowę o stałe wsparcie podatkowe z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie 2023 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- stosowania przepisów prawa podatkowego w ujęciu do rutynowej działalności i bieżących operacji gospodarczych RAFAKO,
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewność uwarunkowana istnieniem rozbieżnych w swojej ocenie wyroków sądowych,
- kwestii prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wysyłką deklaracji podatkowych, dokonywaniem płatności podatków oraz wypełnianiem wszelkich ustawowych obowiązków podatkowych,
- obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych,
- wsparcia w przygotowaniu wniosków o wydanie interpretacji podatkowych,
- podatkowych skutków zagranicznej aktywności RAFAKO (rozliczenia VAT i CIT).

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M, CIT-8, CIT-ST, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo RAFAKO przygotowuje także między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd RAFAKO założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników sekcji podatków, następnie są one weryfikowane przez głównego księgowego, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (Infor LN10, LN HR) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega zatwierdzeniu przez głównego księgowego, ostatnim etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom

RAFAKO pomagają opracowane procedury wewnętrzne (procedura w zakresie należytej staranności w podatku u źródła, procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych) oraz przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, obieg dokumentów podatkowych, zasady dotyczące faktur elektronicznych).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Zarząd RAFAKO sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z głównym księgowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach RAFAKO wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie na bieżąco są przekazywane personelowi księgowemu Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Zarząd i główny księgowy na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i oceniają, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2023 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. wysyłka i zmiany w plikach JPK_VAT).

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka na bieżąco monitoruje zmiany otoczenia prawnego, wykładni prawa i linii interpretacyjnych wypracowanych w orzecznictwie i przez organy podatkowe, a w razie potrzeby sukcesywnie aktualizuje wdrożone wewnętrznie procesy i procedury w celu dostosowania podejmowanych działań i decyzji do obowiązujących przepisów prawa i potrzeb RAFAKO.

W ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym RAFAKO na bieżąco konsultuje prawidłowość swoich rozliczeń podatkowych i weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel RAFAKO, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki. W 2023 r. pracownicy RAFAKO uczestniczyli w szkoleniach on-line i webinarach z tematyki podatkowej (zmiany przepisów podatkowych).

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej RAFAKO wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy RAFAKO starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W 2023 r. RAFAKO nie uczestniczyło jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w RAFAKO okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

RAFAKO jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie RAFAKO podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 833 osób (dane na koniec 2023 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za 2023 r. RAFAKO przygotowało sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie kalkulacyjnym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2023 osiągnęła stratę podatkową z innych źródeł przychodów oraz dochód z zysków kapitałowych, rozliczony ze stratą z zysków kapitałowych z lat ubiegłych i tym samym nie zapłaciła CIT. W trakcie roku podatkowego Spółka nie wpłacała także zaliczek CIT. Z wyłączeniem otrzymanej dotacji zwolnionej z CIT, w trakcie roku 2023 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. Podstawowe dane

o zrealizowanych przychodach i wysokości zobowiązania CIT za rok 2023 podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	222.175
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	357.572.947
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	148.550
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	600.546.098
5.	Rozliczenie straty z zysków kapitałowych z lat poprzednich	73.625
6.	Strata podatkowa	243.017.030
7.	Zapłacony CIT	0

VAT

RAFAKO realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, dokonuje także dostawy i wykonuje usługi poza terytorium Polski. Spółka realizuje, głównie od polskich dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. W 2023 r. RAFAKO miało także aktywne rejestracje na VAT w innych krajach niż Polska (Serbia, Litwa, Indonezja, Wielka Brytania). Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady w Spółce w poszczególnych okresach z reguły występuje nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. W związku z wykonaniem zobowiązań VAT Spółka uiszczała w roku 2023 niewielkie odsetki karne dotyczące korekt deklaracji z wcześniejszych okresów. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych/wpłaconych/odzyskanych kwot VAT odnoszących się do 2023 r.

L.p.	OKRES	TYP ROZLICZENIA	KWOTA (PLN)
1.	Styczeń	Przeniesienie	(814.384)
2.	Luty	Zapłata	17.844.802
3.	Marzec	Zapłata	3.387.451
4.	Kwiecień	Przeniesienie	(797.479)
5.	Maj	Zapłata	628.320
6.	Czerwiec	Przeniesienie/Zwrot	(688.239)/(1.131.009)
7.	Lipiec	Przeniesienie/Zwrot	(142.501)/(5.400.000)
8.	Sierpień	Przeniesienie/Zwrot	(187.207)/(2.100.000)
9.	Wrzesień	Przeniesienie/Zwrot	(26.126)/(700.000)
10.	Październik	Przeniesienie/Zwrot	(112.013)/(3.200.000)

RAFAKO S.A.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023
--------------------	---

11.	Listopad	Przeniesienie/Zwrot	(62.870)/(2.000.000)
12.	Grudzień	Przeniesienie	(1.867.693)

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2023 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 4.412.108 PLN. Co do zasady zaliczki odprowadzane były terminowo, w 2023 r. Spółka zapłaciła jedynie odsetki dotyczące opóźnień w płatnościach PIT wynikających z rat układu restrukturyzacyjnego.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2023 r. (stan na 31 grudnia) RAFAKO było powiązane kapitałowo i osobowo (powiązania w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) między innymi z następującymi kluczowymi podmiotami:

- PBG S.A w restrukturyzacji,
- Multaros Trading Company Ltd.
- E001RK Sp. z o.o.,
- E003B7 Sp. z o.o.,
- RAFAKO Innovation Sp. z o.o.,
- RAFAKO Engineering Sp. z o.o.,
- Energotechnika Engineering Sp. z o.o.,
- PGL-Dom Sp. z o.o.,
- Reng-Nano Sp. z o.o.,
- RAFAKO Engineering Solution d. o.o.(Serbia),
- RAFAKO Hungary Kft. (Węgry)

Następujące transakcje RAFAKO zrealizowane z podmiotami powiązanym przekroczyły w 2023 r. wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- umowa z E003B7 Sp. z o.o. - podwykonawstwo prac na potrzeby projektu Jaworzno wraz z udzielonym poręczeniem – kwota poręczenia 1.239.126.041 PLN, kwota podwykonawstwa 24.466.099 PLN;
- Udzielenie gwarancji dobrego wykonania oraz gwarancji należytego usunięcia wad i usterek – podział kosztów w ramach Konsorcjum pomiędzy Spółką, a RAFAKO Engineering Solution d. o.o. Wartość transakcji wynosi 5.725.500 EUR.

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane i nabywane świadczenia w 2023 r. bazowała co do zasady na mechanizmach jednej z metod określonych zapisami art. 11d ustawy CIT (metody porównywalnej ceny niekontrolowanej, metody koszt plus, metody marży transakcyjnej netto lub metody podziału zysku). Tak określona wstępnie baza cenowa ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw, specyfikę poszczególnych transakcji itp.

W razie braku możliwości zastosowania ww. metod, Spółka zgodnie z powołanymi przepisami przeprowadzała weryfikację rynkowości ceny poprzez analizę zgodności.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej RAFAKO, do której należy Spółka, oparta jest na dbałości o wzrost przychodów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki Grupy Kapitałowej RAFAKO zapewniają swoim klientom kompleksowe dostawy i świadczenia uzupełniające w konkurencyjnej cenie. RAFAKO stara się również zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dba także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nowych rynków zbytu.

Tak nakreślona strategia i wizja rozwoju Grupy Kapitałowej RAFAKO nie zakłada obecnie daleko idących zmian korporacyjnych, jednakże ze względu na szczególny bieżący status Spółki

(7 września 2020 r. otwarto w stosunku do Spółki postępowanie restrukturyzacyjne) zrealizowane zostały pewne działania dotyczące prowadzonej restrukturyzacji. W dniu 14 września 2021 r. RAFAKO otrzymało z Sądu Okręgowego w Gliwicach odpis postanowienia o zatwierdzeniu układu przyjętego w postępowaniu restrukturyzacyjnym wraz z klauzulą prawomocności. Pierwsze istotne spłaty wierzytelności nastąpiły po upływie 12 miesięcy od dnia stwierdzenia prawomocności postanowienia o zatwierdzeniu układu, tj. w październiku 2022 r. Spłata ostatnich wierzytelności układowych planowana jest na rok 2028. W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonała spłaty pierwszych rat układowych zgodnie z harmonogramem przewidzianym w postanowieniach układowych. W 2022 i 2023 roku Spółka dokonała dalszych spłat wierzytelności układowych zgodnie z harmonogramem spłat rat dla poszczególnych grup.

W zakresie realizowanych przez RAFAKO w 2023 r. działań o charakterze restrukturyzacyjnym nie zaistniały okoliczności, które mogłyby mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie RAFAKO.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Przeważającą część swoich przychodów ze sprzedaży w roku 2023 Spółka zrealizowała w ramach transakcji lokalnych (krajowych). Sprzedaż do podmiotów zagranicznych dotyczyło jednostek z krajów UE, europejskich krajów spoza UE oraz podmiotów azjatyckich.

Spółka nie realizowała sprzedaży towarów i świadczenia usług na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej). RAFAKO we wspomnianych krajach nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych. Analogiczna sytuacja dotyczy strony zakupowej – Spółka nie realizuje nabyć towarów i zakupu usług od podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH

1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego. W roku 2023 w RAFAKO nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpiły w tym względzie obowiązki raportowe (RAFAKO nie pełniło roli promotora i nie występowało w charakterze korzystającego i wspomagającego).

2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2023 RAFAKO nie składało wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji realizowanych przez RAFAKO, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych. W trakcie roku 2023 RAFAKO złożyło jeden wniosek o indywidualną interpretację w zakresie podatku VAT. Otrzymana interpretacja potwierdziła prawidłowość zaprezentowanego przez Spółkę stanowiska.

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2023 RAFAKO nie korzystało z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2023 RAFAKO nie składało wniosków o wiążącą informację akcyzową.

