



RAFAKO S.A.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2020



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	8
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	9
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	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.....	13
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	13
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych.....	14
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych.....	14

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 2020 r. poz. 1406 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1325 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, spółki nieruchomościowe 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 powiązаныmi,
- 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 2020 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2020. Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.rafako.com.pl.

3. Ogólne informacje o spółce

RAFAKO S.A. w restrukturyzacji 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 wynosi 254.863.996 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 (między innymi w Turcji, na Litwie, w Niemczech, w Serbii, 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 dostępność 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 – 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 powiązаныmi 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 2020 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- stosowania przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji do rutynowej działalności, codziennych operacji RAFAKO,
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewności powstającej z istnienia 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,
- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne),
- 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).

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 2020 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).

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 2020 r. pracownicy RAFAKO uczestniczyli w szkoleniach on-line i webinarach z tematyki podatkowej.

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 2020 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 1359 osób (dane na koniec 2020 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za 2020 r. RAFAKO przygotowało sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie kalkulacyjnym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2020 osiągnęła dochód podatkowy ale ze względu na rozliczanie strat podatkowych z wcześniejszych okresów i nie zapłaciła CIT. W trakcie roku podatkowego Spółka nie wpłacała także zaliczek CIT. Z wyłączeniem otrzymanej dotacji zwolnionej z CIT, w trakcie roku 2020 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i wysokości zobowiązania CIT za rok 2020 podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	197.201
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	1.425.612.438
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	510.863
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	1.370.708.121
5.	Dochód podatkowy	53.368.547
6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania	(53.368.547)
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 2020 r. RAFAKO miało także aktywne rejestracje na VAT w innych krajach niż Polska (Litwa, Serbia, Indonezja, Niemcy, Wielka Brytania, Finlandia). 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 2020 niewielkie odsetki karne (8.000 PLN) dotyczące korekt deklaracji z roku 2019 i 2020. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych/wpłaconych/odzyskanych kwot VAT odnoszących się do 2020 r.

L.p.	OKRES	TYP ROZLICZENIA	KWOTA (PLN)
1.	Styczeń	Przeniesienie	(784.813)
2.	Luty	Przeniesienie	(6.805.100)
3.	Marzec	Przeniesienie	(3.880.060)
4.	Kwiecień	Przeniesienie	(1.607.101)
5.	Maj	Przeniesienie	(4.194.098)
6.	Czerwiec	Przeniesienie	(1.952.615)
7.	Lipiec	Przeniesienie	(2.444.004)
8.	Sierpień	Przeniesienie/Zwrot	(1.327.257)/(1.600.000)
9.	Wrzesień	Przeniesienie/Zwrot	(1.044.111)/(5.000.000)
10.	Październik	Przeniesienie/Zwrot	(668.943)/(4.000.000)
11.	Listopad	Przeniesienie	(871.053)
12.	Grudzień	Przeniesienie/Zwrot	(889.512)/(5.000.000)

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2020 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 9.201.439 PLN. Zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19 oraz szczególnej sytuacji dotyczącej zaliczki za sierpień 2020 – postępowanie restrukturyzacyjne), w 2020 r. Spółka nie zapłaciła odsetek karnych dotyczących rozliczeń PIT.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2020 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,
- E001RK Sp. z o.o.,
- E003B7 Sp. z o.o.,
- RAFAKO Manufacturing 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)

Dwie z transakcji jakie RAFAKO zrealizowało z podmiotami powiązаныmi w 2020 r. przekroczyły 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 1.246.506.041 PLN, kwota podwykonawstwa 338.377.573 PLN,
- umowa z E001RK Sp. z o.o. – podwykonawstwo prac na potrzeby projektu Opole – kwota 40.300.000 PLN.

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 powiązаныmi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2020 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (z wykorzystaniem porównania wewnętrznego lub zewnętrznego), rzadziej metody koszt plus, marży transakcyjnej netto lub podziału zysku. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy RAFAKO i spółkami powiązаныmi były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi (w tym dostawy RAFAKO do podmiotów niepowiązanych), czasami koszty realizacji świadczenia. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw itp.

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 restrukturyzacyjnych, jednakże ze względu na szczególny bieżący status Spółki (7 września 2020 r. otwarto w stosunku do spółki postępowanie restrukturyzacyjne) zrealizowane zostały pewne działania usprawniające, mające poprawić kondycję finansową Spółki. W trakcie 2020 r. miała miejsce sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa w zakresie E-Mobility na rzecz podmiotu powiązanego RAFAKO EBUS Sp. z o.o.

W zakresie realizowanych przez RAFAKO w 2020 r. działań o charakterze restrukturyzacyjnych 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 2020 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 2020 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 występował 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 2020 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 2020 Rafako złożyło wnioski dotyczące następujących tematów:

- wniosek dotyczący momentu powstania obowiązku podatkowego w WNT – uzyskana pozytywna interpretacja,
- wniosek dotyczący ujęcia w kosztach zapłaconego w Indonezji podatku typu Final Income Tax – wniosek pozostawiony został bez rozpatrzenia.

Dodatkowo Spółka uzyskała także interpretację indywidualną dotyczącą podstawy opodatkowania w podatku od nieruchomości dla budowli całkowicie zamortyzowanych.

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 2020 RAFAKO nie korzystało z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a 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 2020 RAFAKO nie składało wniosków o wiążącą informację akcyzową.

