



E003B7 Sp. z o.o.

RAFAKO

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 zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających 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	12
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

E003B7, Spółka	E003B7 Sp. z o.o.
RAFAKO	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 E003B7 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 (E003B7 nie posiada własnej strony internetowej).

3. Ogólne informacje o spółce

E003B7 Sp. z o.o. jest spółką kapitałową prawa polskiego. Została utworzona aktem notarialnym dnia 15 listopada 2013 roku. W dniu 22 listopada 2013 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.000,00 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. E003B7 jest spółką celową, założoną przez RAFAKO S.A. dla realizacji kontraktu nr 2013/0928/Ri z dnia 17.04.2014 r., zawartego pomiędzy TAURON Wytwarzanie S.A. a Konsorcjum, składającym się z RAFAKO S.A. oraz Mostostal Warszawa S.A., na budowę bloku energetycznego o mocy 910 MW na parametry nadkrytyczne w Elektrowni Jaworzno III – Elektrownia II – w zakresie: kocioł parowy, turbozespół, budynek główny, część elektryczna i AKPiA bloku.

Podstawowe dane dotyczące E003B7 zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* E003B7 Sp. z o.o.
- *Siedziba:* ul. Łąkowa 33, 47-400 Racibórz, Polska
- *Adres do korespondencji:* ul. Energetyków 14, 43-603 Jaworzno, Polska
- *KRS:* 0000486911

- *NIP:* 6392005810
- *REGON:* 243426392
- *Strona www:* brak

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających 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 E003B7 przygotowało i wdrożyło procesy 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.

Podobnie jak w przypadku spółki matki – RAFAKO - przyjęte przez E003B7 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 E003B7 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 finansowych E003B7. Przy czym usługi księgowo – kadrowe są świadczone dla E003B7 przez wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny.

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/personel zespołu ds. finansowych – zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada E003B7, 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, nadzór nad przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych, kontakt i współpraca z zewnętrznym podmiotem doradztwa podatkowego w rozstrzygnięciu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- wyspecjalizowany podmiot zewnętrzny świadczący usługi księgowo – kadrowe - księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT, wysyłka deklaracji, przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, doradztwo podatkowe.

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 E003B7, podobnie jak spółki matki - RAFAKO - ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowanie 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 (zewnątrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych (przy czym w 2020 r. Spółka nie wniosowała o interpretację),
- 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 E003B7 zawarł umowę z podmiotem zewnętrznym, świadczącym usługi księgowo – podatkowe i w ramach tej umowy, udzielane jest również wsparcie z zakresu doradztwa podatkowego w bieżącej obsłudze Spółki. Ponadto, E003B7 ma zawartą również umowę o świadczenie usług prawnych i w ramach tejże umowy świadczona jest także obsługa (konsultacje, opinie) w zakresie doradztwa podatkowego. W razie konieczności, Spółka korzysta z innych podmiotów zewnętrznych.

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, CIT/WZ, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo E003B7 może także przygotowywać między innymi: CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd E003B7 założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane/dokumenty źródłowe są przekazywane przez pracowników zespołu ds. finansowych w E003B7 do podmiotu zewnętrznego prowadzącego księgi, następnie są one weryfikowane i wprowadzane do systemów IT. Wykorzystywany jest połączony z systemem księgowym FK (Rekord) zautomatyzowany moduł Rdeklaracje (deklaracje VAT, JPK) oraz zautomatyzowany moduł Rekord Płace, z pomocą których przygotowywane są wyliczenia podatkowe, generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Zatwierdzone i wysłane do organów podatkowych materiały podlegają archiwizacji na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

E003B7 nie posiada własnych sformalizowanych procedur podatkowych, natomiast wypełnianie bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywanie deklaracji i kalkulacji

zobowiązań podatkowych oraz gromadzenie dokumentacji podatkowej opiera się przede wszystkim na procesach i wytycznych funkcjonujących w podmiocie zewnętrznym, świadczącym dla E003B7 usługi księgowo – kadrowe oraz doradztwa podatkowego.

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Zarząd E003B7 sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z dyrektorem finansowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach E003B7 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 zespołu ds. finansowych Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Zarząd i dyrektor finansowy 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. Ze względu natomiast na prowadzenie ksiąg przez podmiot zewnętrzny, standardowe systemowe zmiany przystosowujące wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. wysyłka i zmiany w plikach JPK_VAT) przeprowadzone były w tym zewnętrznym podmiocie.

W ramach współpracy z zewnętrznym podmiotem E003B7 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 E003B7 oraz podmiotu zewnętrznego prowadzącego księgi, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki. W 2020 r. były to szkolenia z zakresu podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej E003B7 wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy E003B7 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. E003B7 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 E003B7 okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

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

E003B7 jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie E003B7 podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka zatrudnia także 68 osób (umowa o pracę - dane z CIT/ST na koniec 2020 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS.

CIT

Za 2020 r. E003B7 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 i zapłaciła CIT. W trakcie roku Spółka wpłacała zaliczki na podatek CIT, z tytułu których zapłacone zostały niewielkie odsetki karne w łącznej wysokości 110,00 PLN. W trakcie roku 2020 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. W rozliczeniu Spółki wystąpiły natomiast zobowiązania zwiększające podstawę opodatkowania, wykazane w informacji CIT/WZ. 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	0
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	348.971.677
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	339.096.791

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
5.	Dochód podatkowy	9.874.886
6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania	0
7.	Zwiększenia podstawy opodatkowania	4.864
8.	Zapłacony CIT	1 877 153

VAT

E003B7 realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, związane z realizacją kontraktu na budowę bloku energetycznego o mocy 910 MW na parametry nadkrytyczne w Elektrowni Jaworzno III – Elektrownia II. Spółka realizuje zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną, z których odlicza podatek naliczony VAT. W 2020 r. E003B7 nie miało aktywnych rejestracji na VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne. W związku z wykonaniem zobowiązań VAT Spółka uiszczała w roku 2020 odsetki karne (67.924,00 PLN) dotyczące rozliczenia za miesiąc czerwiec i lipiec 2020 oraz (1.168,00 PLN) dotyczące rozliczenia za grudzień 2019 r. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych/wpłaconych/odzyskanych kwot VAT odnoszących się do 2020 r.

L.p.	OKRES	TYP ROZLICZENIA	KWOTA (PLN)
1.	Styczeń	Przeniesienie/Zwrot	(342.652)/(2.000.000)
2.	Luty	Przeniesienie/Zwrot	(137.023)/(2.900.000)
3.	Marzec	Przeniesienie/Zwrot	(187.404)/(5.000.000)
4.	Kwiecień	Przeniesienie/Zwrot	(188.883)/(3.700.000)
5.	Maj	Przeniesienie	(1.301.314)
6.	Czerwiec	Wpłata	10.833.609
7.	Lipiec	Wpłata	3.441.705
8.	Sierpień	Wpłata	4.227.406
9.	Wrzesień	Wpłata	18.254
10.	Październik	Przeniesienie	(575.277)
11.	Listopad	Przeniesienie/Zwrot	(7.124.315)/(6.800.000)
12.	Grudzień	Przeniesienie	(139.499)

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 1.912.439,00 PLN. Zaliczki co do zasady odprowadzane były terminowo

(z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19), Spółka zapłaciła niewielkie odsetki karne dotyczące rozliczeń PIT tylko w odniesieniu do PIT-4 za wrzesień 2020 r. (25,45 PLN).

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W 2020 r. (stan na 31 grudnia) E003B7 było powiązane kapitałowo i osobowo (powiązania w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) między innymi z następującymi kluczowymi podmiotami:

- RAFAKO S.A.,
- PBG S.A. w restrukturyzacji,
- E001RK Sp. z o.o.,
- RAFAKO Manufacturing Sp. z o.o.,
- RAFAKO Engineering Sp. z o.o.,
- Energotechnika Engineering Sp. z o.o.,
- MIKO-TECH 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).

Jedną z transakcji, jakie E003B7 zrealizowała z podmiotami powiązаныmi w 2020 r. przekroczyła wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- umowa z RAFAKO S.A. - podwykonawstwo prac na potrzeby projektu Jaworzno wraz z otrzymanym poręczeniem – kwota poręczenia 1.246.506.041 PLN, kwota podwykonawstwa 338.377.573 PLN.

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązаны są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаны. 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 marży transakcyjnej netto lub podziału zysku. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy E003B7 i spółkami powiązаныmi były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi lub 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. E003B7, jak już wskazano wcześniej, pełni w tej Grupie funkcję spółki celowej, założonej przez RAFAKO na potrzeby realizacji konkretnego kontraktu.

Tak nakreślona strategia i wizja rozwoju Grupy Kapitałowej RAFAKO nie zakłada obecnie daleko idących zmian restrukturyzacyjnych w E003B7.

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

Zasadniczo, przychody ze sprzedaży w roku 2020 Spółka zrealizowała w ramach transakcji lokalnych (krajowych). Sprzedaż do podmiotów zagranicznych dotyczyła jednostek z krajów UE oraz Wielkiej Brytanii.

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). E003B7 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 E003B7 nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpiły w tym względzie obowiązki raportowe (E003B7 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 2020 E003B7 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 E003B7, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych. Spółka składała takie wnioski w latach wcześniejszych, natomiast w trakcie roku 2020 nie miało to miejsca.

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 E003B7 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 E003B7 nie składało wniosków o wiążącą informację akcyzową.

