

Becker-Warkop sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2022 r.



Spis treści

1.	Skróty i definicje	3
2.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1.	WSTĘP	4
2.2.	Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	4
2.3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2.4.	Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	5
2.5.	Przekazane informacje o schematach podatkowych	5
2.6.	transakcje z podmiotami powiązanymi	5
2.7.	Działania restrukturyzacyjne	7
2.8.	Złożone wnioski o interpretacje	7
2.9.	Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	7

1. SKRÓTY I DEFINICJE

Termin	Definicja
Spółka	Becker-Warkop sp. z o. o. PRZEMYSŁOWA 11, 44-266 ŚWIERKLANY NIP: 6420000582 KRS: 0000122201 REGON: 270501974
Grupa	Becker Mining Systems AG
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Deklaracja CIT	Zeznanie roczne o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych w rozumieniu przepisów ustawy o CIT wraz załącznikami
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.

Zewnętrzny podatkowy	doradca	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego
-----------------------------	----------------	---

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Becker-Warkop sp. z o. o.

Becker-Warkop Sp. z o.o. stanowi część grupy kapitałowej Becker Mining Systems AG i jest wiodącym producentem systemów transportowych dla górnictwa w postaci kolejek spągowych (linowych, zębatych i spalinyowych) i podwieszanych dla transportu materiałów, ludzi do ścian i przodków. Spółka prowadzi działalność na znaczną skalę dokonując sprzedaży zarówno w Polsce jak i zagranicą.

2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- Procedura MDR 2019,
- Procedura zastosowania ulgi B+R 2019,
- Obieg dokumentów i archiwizacja 2005,
- Instrukcja inwentaryzacji 2018,
- Procedura szczegółowa określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Spółki z tytułu zobowiązań podatkowych, która obejmuje:
 - Rozliczenia z tytułu VAT,
 - Rozliczenia z tytułu CIT,
 - Rozliczenia z tytułu podatku u źródła,
 - Rozliczenia z podmiotami powiązаныmi i dokumentacja TP,
 - Rozliczenia z tytułu podatku od nieruchomości,
 - Postanowienia w zakresie rozliczeń PIT oraz odprowadzania składek ZUS.

2.3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) CIT
- 2) VAT
- 3) IFT
- 4) PON
- 5) PIT (działając jako płatnik)
- 6) akcyza

Za Rok Podatkowy Spółka w terminach przewidzianych przepisami Ustawy o CIT złożyła także informację o cenach transferowych (TPR).

2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

LP	Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
----	----------------	--------------------	---------------------------------	-----------------------------------

1	Becker Mining Systems AG	Bezpośrednie powiązania kapitałowe	13 465 680,18	Zakup Sprzedaż Sprzedaż usług finansowych Zakup usług finansowych (koszty odsetkowe)
2	Becker Europe GmbH	Pośrednie powiązania kapitałowe	5 803 183,69	Zakup Sprzedaż
3	Becker Mining RUS	Pośrednie powiązania kapitałowe	3 017 593,14	Zakup Sprzedaż
4	Becker Service GmbH	Pośrednie powiązania kapitałowe	67 932,54	Zakup Sprzedaż
5	Becker Mining Systems China	Pośrednie powiązania kapitałowe	40 857 204,76	Zakup Sprzedaż
6	Varis Mine Technology Canada	Pośrednie powiązania kapitałowe	336 124,70	Zakup
7	Bellambie Mining	Pośrednie powiązania kapitałowe	107 771,64	Zakup
8	Tianjin Becker Co Ltd	Pośrednie powiązania kapitałowe	8 180 426,43	Sprzedaż

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

Podmiot zewnętrzny wspiera Spółkę w realizacji tego zadania.

2.7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planuje żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 Ordynacja podatkowa.