

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podmiot – **SUNEX Spółka Akcyjna** (dalej: **Spółka**)

Siedziba – **ul. Piaskowa 7, 47-400 Racibórz**

Numer Identyfikacji Podatkowej – **639 181 47 66**

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym – **0000375404**

Główny przedmiot działalności Spółki – **28.21.Z Produkcja pieców, palenisk i palników piecowych**

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.**

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „**ustawa o CIT**”) Spółka, jako podmiot zobowiązany, przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za odpowiedni okres.

I. Realizacja obowiązków podatkowych i zapłata zobowiązań podatkowych

- 1) Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi.
- 2) Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowała co do zasady terminowo. W wypadku opóźnień Spółka składała tzw. czynny żal oraz regulowała odsetki. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.
- 3) Zgodnie z obowiązującą w Spółce Procedurą w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych (P52), Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym Spółka nie przekazała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej².

II. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 1) W strukturze Spółki wydzielono Pion Finansowy i Księgowy, który odpowiada za realizację obowiązków podatkowych. Każde stanowisko Pionu ma określony zakres obowiązków i odpowiedzialności oraz rolę w strukturze. Spółka monitoruje uprawnienia w zakresie danych stanowisk dla poszczególnych pracowników i w razie potrzeby je zmienia.
- 2) Zadania wykonywane przez Pion Finansowy i Księgowy podlegają stałemu nadzorowi Dyrektora Finansowego i Zarządu.

¹ Dz. U. z 2021, poz. 1800 - t. j. z dnia 4 października 2021 r.

² Dz. U. z 2021, poz. 1540 - t. j. z dnia 23 sierpnia 2021 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej SUNEX S.A.

- 3) W ramach zarządzania obowiązkami podatkowymi - Spółka korzystała z dostępnych narzędzi informatycznych pozwalających na zabezpieczenie wykonywania wybranych obowiązków podatkowych.
- 4) W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działała w oparciu o zasadę transparentności. Spółka nie była jednak stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s Ordynacji podatkowej).

III. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych oraz rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

- 1) W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka dbała o spełnienie zasady Arm's length,
- 2) W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości z następującymi podmiotami:
 - a) Polska Ekologia sp. z o.o. (numer identyfikacji podatkowej 5222447187) – polską spółką kapitałową z siedzibą pod adresem 1 maja 7E, 47-400 Racibórz, podmiotem powiązanym osobowo ze Spółką;
 - b) Sunex GmbH (numer rejestracyjny w Państwie siedziby - HRB 42500), niemiecką spółką kapitałową z siedzibą pod adresem Ziegelweg 7, 02906 Niesky, podmiotem powiązanym kapitałowo ze Spółką.
- 3) Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła ustawowy próg, dotyczyły w szczególności:
 - a) w wypadku Polska Ekologia sp. z o.o.: sprzedaży towarów i wyrobów gotowych oraz zakupu i sprzedaży usług,
 - b) w wypadku Sunex GmbH: udzielenia gwarancji, sprzedaży towarów oraz wyrobów gotowych.
- 4) W zakresie obowiązków dokumentacyjnych – wybrane transakcje nie przekroczyły progów dokumentacyjnych z art. 11k ustawy o CIT. Spółka korzystała również z wyłączenia spod obowiązków dokumentacyjnych, określonego w art. 11n ustawy o CIT.
- 5) Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.
- 6) Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach bądź w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i obwieszczeniu³).

³ Akty wykonawcze wydane na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy 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 obwieszczenie ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydane na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

IV. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych

- 1) Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵.

V. Ryzyko podatkowe

- 1) Spółka regularnie badała poziom oraz dążyła do zminimalizowania ryzyka podatkowego w prowadzonej działalności. Działania te polegały na:
 - a) dokonywaniu płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
 - b) weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników VAT (tzw. Biała lista) oraz w ramach systemu wymiany informacji o VAT (VIES),
 - c) badaniu dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi pod względem zgodności z regulacjami podatkowymi,
 - d) wewnętrznej wymianie informacji o rozliczeniach podatkowych (w tym potencjalnych nieprawidłowościach) w ramach obowiązującego podziału obowiązków,
 - e) monitorowaniu bieżących zmian regulacji podatkowych poprzez przeprowadzanie szkoleń, zapoznanie się z newsletterami urzędowymi,
 - f) budzeniu świadomości pracowników Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych i odpowiedzialności z tym związanej (w szczególności poprzez organizowane szkolenia),
 - g) zagwarantowaniu pracownikom możliwości zgłaszania ewentualnych naruszeń wewnętrznych/zewnętrznych regulacji w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych,
 - h) bieżącej i ustrukturyzowanej współpracy z zewnętrznymi kancelariami doradztwa podatkowego.
- 2) W ocenie Spółki w analizowanym okresie nie doszło do transakcji lub rozliczeń, które były szczególnie narażone na powstanie ryzyka podatkowego.
- 3) Zgodnie z posiadaną wiedzą, w analizowanym okresie, w Spółce nie doszło do naruszenia wewnętrznych lub zewnętrznych regulacji w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych.

VI. Współpraca z organami podatkowymi

- 1) W analizowanym okresie w Spółce nie przeprowadzono kontroli podatkowej lub celno-skarbowej.
- 2) Spółka była stroną postępowania podatkowego wyłącznie w związku z korygowaniem zgłoszeń celnych (w zakresie w jakim wartość celna wpływa na zobowiązanie w VAT).

⁴ Dz. U. z 2022 r., poz. 931 - t. j. z dnia 29 kwietnia 2022 r.

⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 143 - t. j. z dnia 21 stycznia 2022 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej SUNEX S.A.

- 3) Spółka nie występowała jako strona postępowania sądowo-administracyjnego (w zakresie związanym z obowiązkami podatkowymi).
- 4) W wypadku wykrytych nieprawidłowości (w związku ze stałą weryfikacją potencjalnych ryzyk podatkowych) – Spółka niezwłocznie podejmowała działania zmierzające do wypełnienia określonego obowiązku (wraz ze złożeniem tzw. czynnego żalu i zapłatą odsetek – o ile wystąpiły).
- 5) Spółka odpowiadała na wszelkie zapytania organów podatkowych w sposób terminowy i zgodnie ze stanem faktycznym.