

REGIONALNE CENTRUM
GOSPODARKI WODNO-ŚCIEKOWEJ S.A.
43-100 TYCHY
Al. Marszałka Piłsudskiego 12
tel. 32 325-72-75, fax 32 325-72-85
Reg. 25.157.19, NIP 616-21-00-779

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy trwający

od 1 stycznia 2020r do 30 grudnia 2020r

***Regionalne Centrum Gospodarki
Wodno - Ściekowej S.A.***

43-100 Tychy, Al. Piłsudskiego 12



WICEPREZES ZARZĄDU
Dyrektor ds. Ekonomiczno-finansowych


mgr Aleta Dąbrowska

PREZES ZARZĄDU


mgr inż. Zbigniew Gieleciak

1. Informacje ogólne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Regionalne Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy, rozpoczynający się 1 stycznia 2020r i zakończony 31 grudnia 2020r.

W roku obrotowym 2020r Spółka Regionalne Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A. oraz Centrum Innowacji i Wdrożeń Bio-Inwest Sp.z o.o. tworzyły Podatkową Grupę Kapitałową, zarejestrowaną Decyzją Naczelnika Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego z dnia 30 października 2019r. Podatkowa Grupa Kapitałowa została zarejestrowana na okres trzech lat podatkowych, to jest na lata 2020, 2021, 2022; przy czym rok podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym. Utworzoną Podatkową Grupę Kapitałową reprezentuje przez ten okres Spółka Regionalne Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A. z siedzibą w Tychach, w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy Ordynacja podatkowa.

W celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych Podatkowej Grupy Kapitałowej, Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową, działają w oparciu o obowiązującą wewnątrz każdej Spółki Strategię Podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, procedury, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art.27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. 2021 poz. 1800). Przepisy będące podstawą dla sporządzenia poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Regionalne Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz z poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią

pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez pracowników Zespołu Księgowości i Płac, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Spółka dokonując operacji gospodarczych które wywołują skutki w postaci powstania obowiązku podatkowego, przestrzega określonych prawem reguł postępowania jak również dochowuje należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych procedur podatkowych.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Regionalnym Centrum Gospodarki Wodno-Ściekowej S.A. zostały wdrożone procedury podatkowe ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W 2020r Spółka stosowała poniższe procedury:

- Procedura podatkowa w zakresie ewidencjonowania faktur sprzedaży i zakupu, wystawiania faktur VAT do paragonów, ewidencjonowania faktur korygujących zakup oraz ustalania okresu odliczania podatku VAT naliczonego (P-01)
- Procedura podatkowa w zakresie kwalifikacji przychodów i kosztów podatkowych oraz ustalenia podstawy opodatkowania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (P-02)
- Procedura zachowania należytej staranności dla zachowania prawa do odliczenia podatku VAT (P-03)
- Procedura podatkowa w zakresie rozliczania podatku akcyzowego (P-04)
- Procedura podatkowa w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości (P-05)
- Procedura podatkowa w zakresie realizacji przelewów metodą podzielonej płatności (split payment) oraz potwierdzania numerów rachunków bankowych w wykazie podatników VAT (P-06)
- Procedura- Procesy związane z fakturoowaniem i windykacją należności (PS-7.12)
- Regulamin w sprawie zasad korzystania z samochodów służbowych
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

W obszarach podatkowych, które nie zostały uregulowane wewnętrznymi procedurami podatkowymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich działań w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego

Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat. Unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszystkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowej. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące

kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności- tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Zespołu Księgowości i Płac, korzystając z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych. W miarę potrzeby Spółka korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego. Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego
- prowadzi bieżące szkolenia pracowników Zespołu Księgowości i Płac

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w 2020r nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych
- podatek od towarów i usług
- podatek akcyzowy
- podatek od nieruchomości
- podatek rolny
- podatek od środków transportu

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych

Spółka, w swojej działalności, zidentyfikowała w roku podatkowym 2020r poniższe schematy podatkowe:

- informacja o schemacie podatkowym w zakresie skorzystania z pomocy de minimis w ustaleniu podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości na 2020r. Spółka złożyła do

Szefa Krajowej Administracji Skarbowej raport MDR-1 jako korzystający

- informacja o schemacie podatkowym w zakresie zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych otrzymanej dywidendy w ramach podatkowej grupy kapitałowej. Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej raport MDR-1 jako korzystający

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2020r wyniosła 329 197 562,94zł. Tym samym, w informacji o realizacji strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 16 459 878,15zł.

W roku podatkowym 2020r Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W roku podatkowym 2020r Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. Planowanie lub podejmowanie działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020r Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020r wniosku w przedmiotowym zakresie

2.7. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020r wniosku w przedmiotowym zakresie

2.8. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art.42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020r wniosku w przedmiotowym zakresie

2.9. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art.7d ust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r o podatku akcyzowym

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020r wniosku w przedmiotowym zakresie

2.10. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W trakcie roku podatkowego 2020r, 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992r o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86a §10 Ordynacji podatkowej.

17-12-2021

WICEPREZES ZARZĄDU
Dyrektor ds. Ekonomiczno-finansowych


mgr Aneta Dąbrowska

PREZES ZARZĄDU


mgr inż. Zbigniew Gieleciak

