



Niepołomice, dnia ____ grudnia 2023 roku

STRATEGIA PODATKOWA

FCA SPÓŁKA AKCYJNA

z siedzibą w Niepołomicach

**Informacja o realizowanej przez Spółkę
strategii podatkowej za rok podatkowy 2022/2023
ograniczony datami 01 kwietnia 2022 roku – 31 marca 2023 roku**

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (z późn. zmianami), zwanej dalej w treści niniejszego dokumentu „Ustawą”, FCA Spółka Akcyjna z siedzibą w Niepołomicach zwana dalej „Spółką” lub „FCA”, jako podmiot zobowiązany, przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za okres roku podatkowego ograniczonego datami od 01 kwietnia 2022 roku do 31 marca 2023 roku.

Zgodnie z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, od roku podatkowego zaczynającego się po 31 grudnia 2020 r. podatnicy są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej tzw. strategii podatkowej, czyli zestawu informacji opisującej działania podmiotu mające wpływ na zobowiązania podatkowe i sposób ich rozliczenia przez podatnika.

Obowiązek prawny sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, za który jest publikowana, przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości)

Pojęcie „strategii podatkowej” nie jest prawnie zdefiniowane, Ustawa określa jedynie zakres merytoryczny, który musi zawierać dokument Strategii Podatkowej danego podmiotu gospodarczego. Strategia podatkowa stanowi zatem zespół informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik w zakresie realizacji obowiązków podatkowych oraz procesach podatkowych zachodzących w jednostce. Strategia Podatkowa obejmuje obligatoryjnie odpowiednie grupy (sekcje) informacyjne szczególnej dokumentacji podatkowej.

Warto w tym kontekście wskazać także na próbę definicji zawartą w Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (dalej: „Wytyczne”), opracowanych przez Ministerstwo Finansów, gdzie podnosi się, iż: „Strategia podmiotu powinna wskazywać, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego

zasoby. (...) *Strategia podatkowa podmiotu wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych podmiotu. Jest ona spójna z zasadami wskazanymi w strategii podmiotu oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez podmiot.*”

Zgodnie z Wytycznymi strategia podatkowa powinna odnosić się między innymi do takich kwestii jak:

- ryzyko podatkowe – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności danej firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży; strategia ryzyka podatkowego powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe;
- tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności);
- poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;
- zasady raportowania;
- zasady i procedury składania deklaracji;
- ogólne zasady strategii płatności zobowiązań podatkowych.

Zakres danych wskazanych w Ustawie, które mają być obowiązkowo ujęte w informacji o realizowanej strategii podatkowej wskazuje, iż strategia powinna obejmować co najmniej:

- procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłową realizację, » określenie zasad postępowania w określonych sytuacjach, np. identyfikacji schematu podatkowego, wystąpienia z wnioskiem do organów podatkowych o interpretację lub informację stawkową;
- określenie sposobów zapewnienia rynkowych warunków transakcji z podmiotami powiązanymi.

Strategia podatkowa uwzględniać powinna charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej podatnika.

Informacja została podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (z późn. zmianami) w ramach publikacji na stronie internetowej Spółki.

I. Informacje wstępne – cel sporządzenia informacji.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółki FCA Spółka Akcyjna z siedzibą w Niepołomicach jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (z późn. zmianami).

Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza określony w Ustawie próg kwotowy, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej. Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 01 kwietnia 2022 roku i zakończył się 31 marca 2023 roku.

Strategia podatkowa FCA jest katalogiem i opisem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz umożliwia ocenę wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

FCA podchodzi z należytą starannością oraz dbałością do wypełniania ciężących na niej obowiązków podatkowych przy zachowaniu jak najniższego ryzyka podatkowego oraz jak

najwyższej zgodności z przepisami i procedurami ustaw podatkowych. Zgodność podejmowanych działań Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz terminowość płatności zobowiązań publicznoprawnych stanowią podstawę dla realizacji wyznaczonego kierunku rozwoju biznesowego FCA jako przedsiębiorcy, jedną z podstawowych zasad zarządzania oraz ważną przesłankę bezpieczeństwa prowadzonej działalności gospodarczej.

Strategia podatkowa Spółki uwzględnia również długoterminowe cele finansowe i podatkowe wynikające z prowadzonej działalności gospodarczej, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową lub zawodową.

Spółka FCA S.A. jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w pełnym zakresie prowadzonej działalności, jest zatem objęta nieograniczonym obowiązkiem podatkowym. Ponadto jako przedsiębiorstwo zatrudniające aktualnie 197 pracowników Spółka w charakterze płatnika uiszcza zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca oraz iż przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa i jego rozwoju.

II. Działalność FCA S.A. – zarys ogólny. Informacje na temat Grupy Kapitałowej.

FCA S.A. z siedzibą w Niepołomicach, ul. Grabska 11, 32-050 Niepołomice posiada numer KRS: 0000966527 oraz numer NIP 6751152541. W dniu 27 kwietnia 2022 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka przekształciła się ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 183.000 złotych i dzieli się 1.830.000 akcji imiennych nieuprzywilejowanych o wartości 0,01 złotych każda.

Spółka FCA S.A. jest podmiotem działającym w sektorze telekomunikacyjnym ze szczególnym uwzględnieniem pełnionej roli i profilu gospodarczego integratora oraz producenta rozwiązań światłowodowych do budowy sieci teletransmisyjnych. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności m.in. są następujące sektory:

- produkcja kabli światłowodowych (klasyfikacja wg PKD 27.31.Z);
- roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroinstalacyjnych (klasyfikacja wg. PKD 42.22.Z);
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego (klasyfikacja wg. PKD 46.52.Z).

Zakres ten pokrywa się z zapisami statutu spółki oraz z treścią wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym.

W ramach podstawowych obszarów swojej działalności gospodarczej Spółka zajmuje się:

- produkowaniem rozwiązań światłowodowych do budowy sieci teletransmisyjnych,
- projektowaniem i budową sieci światłowodowych,
- zarządzaniem spółkami.

FCA S.A. od ponad 25 lat współpracuje z największymi operatorami telekomunikacyjnymi i mobilnymi w kraju. Produkuje, dostarcza i integruje rozwiązania światłowodowe na bazie podpisanych umów ramowych, obecności na listach kwalifikowanych dostawców oraz uczestnictwa w pionierskich projektach technologicznych.

Ponadto FCA S.A. od ponad 10 lat wspiera największych operatorów transmisji danych w Polsce, zarówno jako partner technologiczny w zakresie doboru i dostawy rozwiązań światłowodowych, jak i integracji oraz utrzymania systemów wdrożonych w sieciach tych operatorów. W zakresie współpracy z operatorami transmisji danych FCA specjalizuje się w szczególności w integracji aktywnych i pasywnych systemów WDM, monitoringu optycznego

oraz rozwiązań optycznych do budowy data center. Spółka świadczy także usługi stałego utrzymania wdrożonych systemów, współpracuje zarówno z największymi operatorami kablowymi jak i z lokalnymi operatorami Internetu. Zajmuje się dostawą i integracją abonenckich systemów światłowodowych oraz pasywnych rozwiązań liniowych wykorzystywanych do budowy infrastruktury.

Spółka współpracuje również z branżą energetyczną, gazownictwem oraz sektorem wydobywczym, między innymi w zakresie dostaw, integracji i usług technologicznych realizując m.in. projekty modernizacji węzłów kolokacyjnych, budowy sieci w obiektach energetycznych, monitorowania parametrów tras światłowodowych oraz diagnozy odcinków sieci. Jednym z głównych segmentów rynku, obsługiwanym przez FCA S.A. jest branża projektowa i wykonawcza. Spółka dostarcza pasywne i aktywne rozwiązania światłowodowe do budowy węzłów szkieletowych, sieci liniowych oraz abonenckich, tworzy koncepcje sieci oraz optymalnych systemów technologicznych uwzględniając m.ni. architekturę infrastruktury i obszary geograficzne.

W skład Grupy Kapitałowej FCA w roku obrotowym 01.04.2022 r. – 31.03.2023 r. (według stanu na dzień bilansowy końca w/w okresu) wchodziły następujące podmioty, w których Spółka FCA S.A. jako podmiot dominujący posiada udziały/akcje:

- 100% akcji w spółce Network For Future SA z siedzibą w Niepołomicach, ul. Grabska 11, KRS: 0000505747;
- 100% udziałów w spółce Alias Sp. z o.o., z siedzibą w Niepołomicach ul. Grabska 11, KRS: 0000564996;
- 49% udziałów w spółce Akademia Światłowodowa Sp. z o.o. z siedzibą w Niepołomicach, ul. Grabska 11, KRS: 0000495384;
- 100% udziałów w spółce Sejlor Sp. z o.o. w likwidacji, ul. Grabska 11 z siedzibą w Niepołomicach, KRS: 0000604490;
- 100% udziałów w spółce Loopone Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Niepołomicach, ul. Grabska 11, KRS: 0000597042;
- 50% udziałów w spółce Gryf Ventures Sp. z o.o. w likwidacji, ul. Plażowa 1, 78-100 Kołobrzeg, KRS 0000618630.

W Grupie Kapitałowej FCA oraz w grupie podmiotów powiązanych ze spółką FCA S.A. nie występują podmioty o rezydencji podatkowej innej niż krajowa tj. podmioty niebędące rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

III. Informacje o stosowanych procedurach dotyczących prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych, zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, zapewniających ich prawidłowe wypełnienie oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Wywiązywanie się ze społecznej odpowiedzialności biznesu za terminowe płacenie podatków w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz adekwatnych do efektów prowadzonej działalności jest jednym z ważnych celów bezpiecznej działalności Spółki. Realizacja obowiązków podatkowych następuje z uwzględnieniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych. Stosowanie przepisów podatkowych oraz monitoring aktualnych interpretacji organów podatkowych, orzecznictwa sądów oraz objaśnień, instrukcji i innych wytycznych władz podatkowych konstytuują podejście FCA i podmiotów Grupy Kapitałowej do wykonywania zobowiązań publicznoprawnych.

Obsługę finansowo-rachunkową oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki, w tym zadania związane z bieżącą kalkulacją zobowiązań podatkowych powierzono specjalistycznemu podmiotowi zewnętrznemu, na podstawie umowy o prowadzenie pełnej obsługi finansowo-księgowej i podatkowej, przewidującej wszelkie wymagane prawem rozwiązania, klauzule i odpowiedni podział czynności oraz odpowiedzialności.

Proces realizacji obowiązków podatkowych jest objęty także systemem kontroli wewnętrznej w Spółce oraz w podmiocie świadczącym usługi oraz wykonującym czynności z zakresu pełnej obsługi finansowo-księgowej oraz kalkulacji zobowiązań podatkowych. W ramach wykonywanych czynności kontrolnych, przeprowadzana jest weryfikacja okresowa obejmująca zagadnienia z zakresu realizacji zobowiązań podatkowych, której celem jest zapewnienie prawidłowego wykonywania przez pracowników Spółki przypisanych im zadań. Zarząd Spółki sprawuje bieżący, operacyjny nadzór nad procesami realizacji zobowiązań podatkowych oraz nad prawidłowością procesów finansowych, organizacyjnych i gospodarczych prowadzących do ustalenia ich wysokości. Poziom zaangażowania organu zarządzającego Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest bezpośredni i osobowy, zgodny z zastosowanym podziałem kompetencji.

W Spółce tzw. apetyt na ryzyko podatkowe tj. oczekiwany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności jest oceniany jako bardzo niski.

Spółka ogranicza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi nie jest możliwe. Realizacja obowiązków podatkowych w Spółce jest wyodrębnionym procesem podlegającym nadzorowi Zarządu Spółki m. in. z punktu widzenia ryzyka operacyjnego oraz ryzyka braku zgodności. Spółka incydentalnie korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych. Co do zasady, Spółka nie podejmuje ryzyka działań, transakcji oraz pozycji podatkowych, które mogłyby zostać niezaakceptowane lub podważone przez administrację skarbową.

Współpraca z organami podatkowymi oparta na przejrzystych zasadach. Realizacja tego celu następuje poprzez:

- kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania;
- wypełnianie obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny, staranny oraz z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa;
- aktywną postawę w toku prowadzonych postępowań i kontroli podatkowych, udzielanie precyzyjnych i kompleksowych odpowiedzi.

W okresie sprawozdawczym w Spółce funkcjonowała wewnętrzna struktura organizacyjna, w ramach której działa Zarząd Spółki oraz szczegółowo zdefiniowane w odpowiednich regulacjach korporacyjnych wewnętrzne komórki organizacyjne.

Struktura organizacyjna i funkcjonalna Spółki, w tym w szczególności podział obowiązków, pełnione funkcje oraz zakres odpowiedzialności (także w odniesieniu do realizacji obowiązków podatkowych) opierała się na następujących wewnętrznych regulacjach zarządczych i korporacyjnych:

a) Regulamin Zarządu Spółki;

b) Regulamin oraz schemat organizacyjny Spółki, w tym regulacje określające zakres działania i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych;

- c) karty charakterystyki stanowisk pracy poszczególnych pracowników;
- d) inne regulacje wewnętrzne o charakterze zarządczym.

Struktura i ogólny zakres zadań poszczególnych komórek operacyjnych w zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych, został szczegółowo ujęty i opisany w Regulaminie Organizacyjnym Spółki oraz w odpowiednich procedurach.

Za czynności związane z obsługą procesów finansowych Spółki, w tym za prawidłowość prowadzenia ksiąg i ewidencji rachunkowych oraz podatkowych odpowiada Zarząd Spółki oraz podmiot, któremu powierzono obsługę finansowo-rachunkową oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki. Ponadto, w ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki funkcjonują tzw. komórki finansowe (w strukturze Departamentu Finansów i Kontrolingu), które uczestniczą w procesach podejmowania decyzji o finansowych aspektach kształtowania realizacji transakcji gospodarczych, w tym w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka podatkowego prowadzonych przez Spółkę operacji.

Podmiot, któremu powierzono obsługę finansowo-rachunkową oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki odpowiada za proces kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym weryfikację dokumentów oraz obliczonych i deklarowanych zobowiązań podatkowych na zasadach określonych w przepisach ogólnie obowiązującego prawa. Podmiot ten samodzielnie podejmuje decyzje o sposobie ujęcia operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i rozpoznaniu skutku podatkowego, konsultując z Zarządem Spółki i jej wewnętrznymi komórkami organizacyjnymi jedynie przypadki wątpliwe.

Podmiot wykonujący czynności z zakresu kalkulacji zobowiązań podatkowych zobowiązany jest do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur Spółki w tym zakresie. Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją.

Podmiot wykonujący czynności z zakresu pełnej obsługi finansowo-księgowej oraz kalkulacji zobowiązań podatkowych zobowiązany jest do zachowania należytej staranności podczas realizowanych obowiązków, w szczególności jest odpowiedzialny za monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz ich interpretacji w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć właściwej kwalifikacji podatkowej operacji gospodarczych. Ponadto należy wskazać, iż personel wewnętrznych komórek finansowych Spółki posiada kompetencje i doświadczenie niezbędne do zarządzania zadaniami w zakresie zarządzania finansami Spółki. Personel komórek finansowych oraz podmiot wykonujący czynności z zakresu obsługi finansowo-księgowej zobowiązani są do wewnętrznej wymiany wiedzy i stosowania najlepszych praktyk pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Stosowane procesy i szczególne procedury podatkowe w Spółce.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków podatkowych posiada i stosuje, dostosowane do wielkości, skali działania oraz struktury Spółki procedury i procesy nadzoru oraz kontroli wypełniania zobowiązań podatkowych. Określają one reguły i zasady działania, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji i zapłaty zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych wymogów przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w tym także wspomagającego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych). Zasady te obowiązują na wszystkich etapach procesu wykonywania zobowiązań podatkowych,

poczynając od momentu planowania operacji gospodarczych, a kończąc na czynnościach weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych.

Regulacje wewnętrzne Spółki w powyższym zakresie zostały oparte o pięć naczelnych zasad działania: zasada podziału obowiązków, zasada kolegalności, zasada wielostopniowej weryfikacji, zasada obowiązkowej oceny ryzyka podatkowego zdarzeń gospodarczych, zasada bieżącej sygnalizacji nieprawidłowości. Określają one sposób postępowania w zakresie: rozpoznawania skutków podatkowych planowanych operacji gospodarczych; zapewniania właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych; analizy ryzyka podatkowego wynikającego z oceny skutków podatkowych planowanych lub zrealizowanych operacji gospodarczych.

Zakładanym efektem obowiązywania regulacji wewnętrznych, zapisów umowy z podmiotem zewnętrznym jest zapewnienie przestrzegania przepisów prawa podatkowego poprzez:

- 1) zapewnienie dla celów kalkulacji zobowiązań podatkowych, kompletności i prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych podatnika operacji gospodarczych oraz zobowiązanie personelu Spółki do podejmowania działań koniecznych w tym zakresie;
- 2) maksymalne możliwe ograniczenie ryzyka błędów w sprawozdawczości dotyczącej kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- 3) ograniczenie ryzyka związanego z niewłaściwym rozpoznaniem skutków podatkowych poszczególnych operacji gospodarczych;
- 4) zapewnienie mechanizmów kontroli nad procesem kalkulacji i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zasady i procedury postępowania zostały określone z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom i podmiotom uczestniczącym w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Jednocześnie w Spółce, w ścisłym porozumieniu z podmiotem wykonującym czynności z zakresu pełnej obsługi finansowo-księgowej oraz kalkulacji zobowiązań podatkowych funkcjonowały procedury, instrukcje i wytyczne, które precyzowały zakres odpowiedzialności i sposób postępowania w zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz kalkulacji podatków. Procedury te, jak również umowa ze specjalistycznym podmiotem zewnętrznym prowadzącym księgi rachunkowe Spółki oraz rozliczenia podatkowe obejmują między innymi:

- a) zasady ujmowania i dokumentowania zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, w tym zdarzeń gospodarczych z podmiotami powiązanymi;
- b) zasady właściwego ujmowania i dokumentowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych;
- c) wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- g) inne niezbędne, odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Zasady powyższe stosuje się w procesie kalkulacji zobowiązań w następujących podatkach:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- 3) podatek od towarów i usług (VAT);
- 4) podatek od nieruchomości;
- 5) podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- 6) w procesie rozliczeń celnych.

Procedury powyższe sankcjonują zasady zachowania szczególnej ostrożności w podejmowaniu działań, które mogą być potencjalnie uznane za unikanie opodatkowania na gruncie przepisów ogólnej klauzul oraz szczególnych klauzul przeciwko unikaniu opodatkowania.

Spółka regularnie weryfikuje poziom ryzyka podatkowego oraz dąży do całkowitego wyeliminowania go w prowadzonej działalności. Działania te polegają między innymi na:

- a) opracowywaniu, weryfikacji i aktualizacji polityk i procedur w zakresie ryzyka braku zgodności (compliance),
- b) opracowywaniu, weryfikacji i aktualizacji procedur zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa oraz obowiązujących w Spółce procedur i standardów etycznych,
- c) prowadzeniu i aktualizowaniu zbiorczego rejestru ryzyk dla Spółki,
- d) monitoringu ryzyk poszczególnych komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za działania mogące generować realizację obowiązków podatkowych oraz powstawanie dokumentów i informacji mogących mieć wpływ na obowiązki podatkowe,
- e) zarządzaniu ryzykiem podatkowym poprzez ocenę jego poziomu i prawdopodobieństwa wystąpienia oraz określenie i realizację planów postępowania z ryzykiem,
- f) regularnej wymianie informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Spółki oraz podmiotem, któremu powierzono obsługę finansowo-rachunkową oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki o zmianach lub wprowadzaniu nowych regulacji podatkowych,
- g) regularnym, systemowym przekazie informacji przez poszczególne komórki organizacyjne Spółki na rzecz podmiotu, któremu powierzono obsługę finansowo-rachunkową oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki, w zakresie danych mogących wpływać na realizację obowiązków podatkowych;
- h) bieżącym określaniu potencjalnych skutków podatkowych związanych z rozważanymi działaniami strategicznymi Spółki,
- i) weryfikacji uzasadnienia ekonomicznego planowanych lub podejmowanych działań restrukturyzacyjnych i gospodarczych;
- j) inicjowaniu, w przypadku wystąpienia określonych zdarzeń oraz okoliczności, przeglądów podatkowych.

W ramach wdrożonych rozwiązań organizacyjnych Spółka zapewniała w okresie sprawozdawczym prawidłową realizację obowiązków podatkowych, na co złożyły się w szczególności następujące elementy:

- przejrzysta struktura organizacyjno-funkcjonalna i podział kompetencji w zakresie realizacji obowiązków podatkowych,
- weryfikacja danych o kontrahentach Spółki w zakresie niezbędnym do realizacji obowiązków podatkowych (numery VAT, NIP, rachunki bankowe, rejestry handlowe oraz informacje o rodzaju i skali prowadzonej działalności),
- dążenie do realizacji wszystkich płatności w sposób elektroniczny oraz przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności,
- organizacja szkoleń w zakresie regulacji podatkowych według zapotrzebowania zgłaszanego przez kierowników komórek organizacyjnych Spółki,

- dostęp do wybranych programów finansowo-płacowych oraz portali internetowych związanych z rozliczeniami podatkowymi (w tym bieżące monitorowanie zmian w regulacjach podatkowych),
- prowadzenie polityki personalnej polegającej na dążeniu do zatrudnienia w odpowiednich komórkach organizacyjnych Spółki osób o odpowiednim poziomie kompetencji i doświadczenia zawodowego.

Wdrożone procedury przewidują także możliwość zwoływania, w celu minimalizacji nieakceptowalnych skutków ryzyka podatkowego danej transakcji lub kontraktu, wewnętrznego organu kolegialnego: komitetu decyzyjnego złożonego z członka zarządu Spółki, dyrektora finansowego oraz przełożonego danej komórki organizacyjnej, której dotyczy dane zagadnienie.

Spółka nie była w okresie sprawozdawczym stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s Ustawy Ordynacja Podatkowa). Niemniej jednak, w przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa. W ramach współpracy z organami podatkowymi Spółka działała w oparciu o zasadę transparentności.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Dzięki wdrożonym rozwiązaniom i procedurom, Spółka realizowała w raportowanym okresie obrachunkowym obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi. W przedmiotowym okresie sprawozdawczym Spółka weryfikowała oraz realizowała zobowiązania publicznoprawne z tytułu podatku o towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, a także jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych.

Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następowało terminowo. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

W okresie roku obrachunkowego 2022/2023 w działalności Spółki nie zidentyfikowano żadnych zdarzeń gospodarczych, czynności prawnych oraz uzgodnień, które wyczerpywałyby przesłanki wystąpienia kryteriów schematu podatkowego, a zatem które stanowiłyby podstawę identyfikacji oraz rozpoznania i zgłoszenia MDR.

V. Informacje szczegółowe o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o pdop których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi RP,

b) Informacje o stosowanych procedurach oraz metodach zachowania rynkowości ceny w transakcjach powiązanych zgodnie z art. 11a ustawy o p.d.o.p. - procedury polityki cen transferowych obowiązującej w danym roku podatkowym;

Spółka dokonała za przedmiotowy okres roku obrachunkowego 2022/2023 analizy i weryfikacji wszystkich transakcji gospodarczych zrealizowanych z podmiotami powiązanymi kapitałowo, osobowo oraz za pośrednictwem związków zarządzania i kontroli.

W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka dbała o spełnienie zasady arm's length oraz przepisów art. 11a-11t Ustawy, w tym w szczególności o wycenę rynkową wartości oraz warunków transakcji z podmiotami powiązanymi w taki sposób, w jaki czyniłyby to podmioty niekontrolowane oraz o zastosowanie odpowiednich metod dowodowych przewidzianych w przepisach ustaw i rozporządzeń podatkowych.

W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała oraz realizowała transakcje, których wartość przekroczyła łącznie 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, a jednocześnie które wyczerpywały przesłanki dla sporządzenia szczególnej dokumentacji podatkowej cen transferowych. Transakcje te były realizowane w relacjach gospodarczych z następującymi podmiotami powiązanymi:

- transakcje usługowe ze spółką Network For Future S.A. z siedzibą w Niepołomicach – zakup specjalistycznych usług technologicznych w zakresie budowy sieci światłowodowych, usług teleinformatycznych oraz usług zarządzania projektami budowlanymi (łącna wartość 14,288 mln złotych);
- transakcje usługowe sprzedaży usług do Network For Future S.A. na kwotę 0,735 mln złotych oraz od spółki Alias spółka z o.o. na kwotę 0,409 mln złotych;
- transakcje udzielenia finansowania pożyczkowego dla spółki Network For Future S.A. z siedzibą w Niepołomicach, o wartości zadłużenia 3,745 mln złotych oraz dla Spółki Alias spółka z o.o. z siedzibą w Niepołomicach, o wartości zadłużenia 7,728 mln złotych zrealizowane w celu zachowania płynności podmiotów powiązanych niezbędnej do realizacji przez nie kontraktów budowlanych;
- transakcje udzielenia zabezpieczenia prawnego wierzytelności na rzecz banków finansujących spółkę Network For Future S.A. z siedzibą w Niepołomicach w formie zobowiązań gwarancyjnych podmiotowych i rzeczowych;

Zasady stanowienia relacji w transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz polityki cen transferowych w grupie podmiotów powiązanych ze spółką FCA S.A. oparte są założeniu przyjęcia ceny rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi, zapewnienia odpowiednich danych niezbędnych dla przeprowadzenia dowodu rynkowości ceny, wynikających m.in. z przepisów art. 11a-11t ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzeń wykonawczych w zakresie cen transferowych. Dowód rynkowości transakcji przeprowadzано zgodnie z metodami porównywanej ceny niekontrolowanej, rozsądnej marży oraz marży transakcyjnej netto, w zależności od charakterystyki poszczególnych transakcji kontrolowanych oraz dostępności porównywalnych danych źródłowych.

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop.

W okresie roku obrachunkowego ograniczonego datami 01.04.2022 roku oraz 31.03.2023 roku Spółka, jak również podmioty z nią powiązane, nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych. W działalności Spółki nie zaistniały zdarzenia gospodarcze ani też nie zostały dokonane czynności prawne, wskutek których – w rozumieniu przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku

dochodowego od osób prawnych (z późn. zm.) mogłoby dojść do procesów restrukturyzacyjnych – rozumianych jako reorganizacja:

a) obejmująca istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz

b) wiążąca się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, w wyniku którego to przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu mógłby ulec zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;

Spółka nie podejmowała także innych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop.

Jednocześnie należy wskazać, iż w trakcie roku obrachunkowego tj. w dniu 29.04.2022 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy FCA S.A., które podjęło uchwałę o nabyciu przez Spółkę nie więcej niż 549.000 w pełni opłaconych akcji w celu ich umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego. Nabycie akcji własnych oraz koszty związane z tym nabyciem zostaną w całości sfinansowane z kapitału rezerwowego utworzonego na podstawie stosownej uchwały NWZA Spółki FCA S.A. z dnia 25 marca 2022 r. Umowa sprzedaży 549.000 akcji została zawarta w dniu 05.05.2022 r. Z akcji tych nie wykonuje się prawa głosu.

Ponadto, w dniu 27.02.2023 roku Rada Nadzorcza Spółki FCA S.A. podjęła uchwałę w sprawie nabycia oraz umorzenia akcji własnych bez wynagrodzenia i obniżenia kapitału zakładowego. Nieodpłatne nabycie akcji Spółki zostało dokonane w celu realizacji programu motywacyjnego uchwalonego wcześniej przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników FCA sp. z o.o. (poprzednik prawny FCA S.A.) dla członków najwyższej kadry zarządzającej Spółki. Umowy nabycia akcji własnych pomiędzy zbywającymi, a FCA S.A zostały podpisane w dniu 22.03.2023 roku, a wpisy przeniesienia własności akcji przez dom maklerski zostały dokonane odpowiednio w dniu 05.05.2023 oraz w dniu 16.05.2023 roku.

VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;

b) indywidualnej 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 usług;

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (z późn. zm.)

W okresie roku obrachunkowego ograniczonego datami 01 kwietnia 2022 roku oraz 31 marca 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- c) wiążącej informacji stawkowej VAT;
- d) wiążącej informacji akcyzowej;

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika z podmiotami o rezydencji w terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz art. 23v ust. 2 ustawy o p.d.o.f.;

W okresie roku obrachunkowego ograniczonego datami 01.04.2022 roku oraz 31.03.2023 roku Spółka dokonywała rozliczeń gospodarczych z podmiotami posiadającymi siedzibę lub rezydencję podatkową na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz art. 23v ust. 2 ustawy o p.d.o.f. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji.

Transakcje z w/w podmiotami miały charakter gospodarczy i polegały na zakupie oraz dostawie materiałów specjalistycznych oraz komponentów technologicznych niezbędnych do realizacji linii światłowodowych. Ich wartość w danym roku podatkowym wyniosła łącznie 1,413 mln złotych (tj. stanowiła 0,44% wartości ogółu kosztów działalności operacyjnej FCA S.A.) i w całości wynikała z zakupu materiałów niezbędnych do prowadzenia działalności gospodarczej. Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową przyjęto zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600, z późn. zm.) oraz z uwzględnieniem Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 roku w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanych przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały wskazane w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Spółka nie tworzy i nie posiada struktur gospodarczych oraz formalnoprawnych opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, jak również ogranicza w działalności operacyjnej jakąkolwiek współpracę z podmiotami mogącymi spełniać powyższą cechę.

IX. Informacje szczegółowe o sporządzanej szczególnej dokumentacji podatkowej za dany rok podatkowy.

W ramach transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka dbała o spełnienie zasady arm's length oraz przepisów art. 11a-11t Ustawy o pdop. W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadzała oraz kontynuowała realizację transakcji z następującymi podmiotami powiązanymi:

- transakcje usługowe ze spółką Network For Future S.A. z siedzibą w Niepołomicach;
- transakcje udzielenia finansowania pożyczkowego dla spółki Network For Future S.A. z siedzibą w Niepołomicach oraz dla Spółki Alias spółka z o.o. z siedzibą w Niepołomicach;
- transakcje udzielenia zabezpieczenia prawnego wierzytelności w formie zobowiązań podmiotowych i rzeczowych dla spółki Network For Future S.A. z siedzibą w Niepołomicach;

Transakcje powyższe opisano szczegółowo w Części V niniejszej Strategii Podatkowej.

Dla tych transakcji, które przekroczyły progi transakcji jednorodnych z podmiotami powiązanymi określone w art.11k Ustawy o pdop oraz dla transakcji z podmiotami posiadającymi rezydencję w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, Spółka sporządziła szczególną dokumentację podatkową cen transferowych obejmującą łącznie

pięć raportów local file oraz raport grupowej dokumentacji podatkowej cen transferowych master file.

Dokumentację cen transferowych sporządzono zgodnie z przepisami art. 11a – 11t ustawy o pdop oraz przepisami regulującymi te kwestie znajdującymi się w rozporządzeniach wykonawczych (Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r., z późniejszymi zmianami) w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych; Rozporządzenia MF w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz Rozporządzenia MF w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych).

Oszacowanie rynkowości transakcji przeprowadzono zgodnie z następującymi podejściami metodologicznymi: porównywanej ceny niekontrolowanej, rozsądnej marży oraz marży transakcyjnej netto, w zależności od charakterystyki danej transakcji kontrolowanej oraz dostępności porównywalnych danych źródłowych. Zasady ustalania ceny rynkowej transakcji z podmiotami powiązаныmi ustalano w oparciu o dyspozycje art. 11c Ustawy o pdop, z zastosowaniem dostępnych danych źródłowych dotyczących cen i marż stosowanych w podobnych transakcjach przez podmioty niepowiązane, w szczególności mając na względzie analizę benchmarkingową struktury i poziomu efektywności konkurentów Spółki działających w branży usług telekomunikacyjnych w Polsce.

X. Informacje i procedury korporacyjne identyfikacji, monitorowania oraz raportowania schematów podatkowych (MDR).

Spółka w ramach swojej działalności nie podejmuje działań nakierowanych wyłącznie na osiągnięcie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane w toku działalności spółki oraz wdrażane rozwiązania strukturalne i handlowe są determinowane przede wszystkim celami gospodarczymi oraz strategią rozwoju biznesu.

Mając na względzie wymóg identyfikowania zdarzeń gospodarczych i uzgodnień, które mogłyby wyczerpywać definicję schematu podatkowego zgodnie z przepisami Ustawy Ordynacja Podatkowa, analizie i raportowaniu w Spółce podlegają zdarzenia, które charakteryzuje możliwość uzyskania korzyści podatkowej lub też zaistnienia ogólnej cechy rozpoznawczej, szczególnej cechy rozpoznawczej czy też innej szczególnej cechy rozpoznawczej.

W roku obrachunkowym ograniczonym datami od 01 kwietnia 2022 roku oraz 31 marca 2023 roku Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami w zakresie identyfikacji, monitorowania oraz przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych.

FCA Spółka Akcyjna

ul. Grabska 11

32-005 Niepołomice

tel. [12 294 98 00](tel:122949800)

e-mail: fca@fca.com.pl