

Informacja o realizowanej przez
BOLTECH sp. z o.o. strategii podatkowej
za rok podatkowy 2022

I. Wstęp

Niniejsza informacja została sporządzona w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „Ustawa o PDOP”).

BOLTECH sp. z o.o. (dalej: BOLTECH lub Spółka) jako podatnik podatku dochodowego o obrotach przekraczających 50 mln EURO osiągniętych w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „rok podatkowy 2022”), jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej, zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

Niniejsza Informacja nie zawiera informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, a także informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

Informacje o Spółce

Nazwa i adres Spółki	BOLTECH spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 32-332 Bukowno ul. Kolejowa 37
Dane identyfikacyjne	NIP 637-18-44-563, REGON 273708836
Kapitał zakładowy	16 261 500 PLN (opłacony w całości)
Sąd rejestrowy	Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieście, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS nr 0000030681
Czas trwania Spółki	nieograniczony

Suma bilansowa
aktywów na koniec
2021 r.
121.420,6 tys. zł

Suma bilansowa
aktywów na koniec
2022r.
117.780,8 tys. zł

Przychody ze
sprzedaży za 2021r.
254.046,5 tys. zł

Przychody ze
sprzedaży za 2022r.
287.701,4 tys. zł

BOLTECH sp. z o.o. zawiązana została aktem notarialnym w dniu 16 grudnia 1998 r. pod firmą „BOL-THERM” sp. z o.o., natomiast działalność gospodarczą rozpoczęła z dniem 1 kwietnia 1999 r. Powstanie Spółki związane było z realizacją procesu restrukturyzacji ZGH „Bolesław” przedsiębiorstwo państwowe i polegało m.in. na wydzielaniu z jego struktur działalności pomocniczo-usługowych. W początkowym okresie funkcjonowania działalność Spółki skupiała się na świadczeniu usług w zakresie wytwarzania i dystrybucji ciepła oraz wykonywaniu analiz laboratoryjnych. W kolejnych latach zakres działalności przedsiębiorstwa ulegał sukcesywnemu rozszerzaniu, m.in. o usługi remontowo-mechaniczne, budowlane i serwisowe, a także obrót i dystrybucję gazu ziemnego wysokometanowego, czy wytwarzanie kotwowej obudowy górniczej.

Przełomowym momentem w funkcjonowaniu przedsiębiorstwa było podjęcie w roku 2013 decyzji o połączeniu trzech Spółek zależnych należących do Grupy Kapitałowej „Bolesław”. Wpis połączenia dokonany został w dniu 31.12.2013 r. na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, sygn. akt KR.XII NS-REJ.KRS/22626/13/820. Połączenie nastąpiło w drodze przejęcia przez BOL-THERM sp. z o.o. (spółka przejmująca) spółek BOLOIL S.A. i BOLSPED sp. o.o. (spółki przejmowane) w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych, z jednoczesną zmianą nazwy spółki przejmującej na BOLTECH spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Z dniem połączenia, tj. 31 grudnia 2013 roku, spółka BOLTECH sp. z o.o. jako spółka przejmująca wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki: BOLOIL S.A. i BOLSPED sp. z o.o. jako spółek przejmowanych, zgodnie z art. 494 §1 Kodeksu Spółek Handlowych.

Kolejnym ważnym krokiem w funkcjonowaniu Spółki było podjęcie decyzji o połączeniu z Przedsiębiorstwem Robót Drogowych w Olkuszu S.A. Połączenie nastąpiło z dniem 1 kwietnia 2019 r. w drodze przejęcia przez spółkę BOLTECH sp. z o.o. (spółka przejmująca) całego majątku Przedsiębiorstwa Robót Drogowych w Olkuszu S.A. (spółka przejmowana). Połączenia dokonano w trybie w art.492 §1 pkt 1) i art.516 § 6 Kodeksu Spółek Handlowych, bez utworzenia nowych udziałów, bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej oraz bez zmiany Umowy Spółki przejmującej.

Aktualnie BOLTECH sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ZGH „Bolesław”. Grupa Kapitałowa ZGH „Bolesław” liczy 5 podmiotów i według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku zatrudniała 2.499 osób, natomiast zatrudnienie w spółce BOLTECH na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosło 453 osób.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność produkcyjno-usługowa. W roku 2022 Spółka prowadziła działalność w zakresie:

- produkcji wyrobów cynkowych,
- produkcji wyrobów elastomerowych,
- produkcji kamienia dolomitowego,
- świadczenia usług transportowo-sprzętowych oraz kolejowych,
- świadczenia usług mechaniczno-remontowych, serwisowych oraz budowlanych,
- świadczenia usług drogowych.

Spółka posiada własne służby wspomagające proces działalności, z wyjątkiem służb księgowych. Obowiązki w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych BOLTECH powierzył ZGH „Bolesław” S.A., będącej spółką dominującą w Grupie Kapitałowej ZGH „Bolesław”. Podstawą prowadzenia ksiąg rachunkowych jest umowa a dnia 29.12.2016 r.

Cele strategii podatkowej Spółki

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

Cel ten jest realizowany poprzez określenie:

- podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,
- zaangażowania Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole,
- polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym,
- procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową,
- generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa BOLTECH sp. z o.o. zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

W szczególności stosowane były:

- Instrukcja obiegu dokumentów;
- Procedura w zakresie obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Instrukcja inwentaryzacji majątku Spółki;
- Zarządzenie dotyczące zasad oznaczania faktur sprzedaży oraz faktur zakupu towarów i usług na potrzeby prawidłowego sporządzania nowego jpk_VAT obowiązującego od 1 października 2020r;
- Zarządzenie dotyczące zasad postępowania z fakturami oraz załącznikami na potrzeby rozliczania podatku VAT.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

W ramach Grupy Kapitałowej ZGH „Bolesław” (ze skutkiem dla określonych podmiotów powiązanych, w tym Spółki) obowiązują również i są stosowane wymagane prawem procedury związane z obowiązkami podatkowymi, takie jak procedura informowania o schematach podatkowych (MDR), czy procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML).

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III

ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok 2022 zostały przez Spółkę złożone, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe uregulowane. Spółka posiada zaświadczenie o braku zaległości podatkowych oraz w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

BOLTECH sp. z o.o. podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy i zaliczki na podatek dochodowy, podatek od towarów i usług (w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym) oraz cło na konto właściwego urzędu skarbowego, a podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych i podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza grupową oraz lokalną dokumentację cen transferowych, a także analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka wywiązywała się ze swoich obowiązków podatkowych, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku leśnego;
- podatku od środków transportowych;

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco monitoruje realizowane czynności pod kątem obowiązku raportowania schematów podatkowych. W roku podatkowym 2022 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o trzech schematach podatkowych, które dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych i związane były z zawartymi umowami leasingu operacyjnego.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2022 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej. W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Strona transakcji	
1.	Zakup materiałów i towarów (cynk) 155 958 tys. PLN	ZGH „Bolesław” S.A.	Rezydent
2.	Sprzedaż materiałów i towarów (pył cynkowy) 46 361 tys. PLN	ZGH „Bolesław” S.A.	Rezydent
3.	Sprzedaż usług (mechaniczno-remontowych) 21 401 tys. PLN	ZGH „Bolesław” S.A. Gradir d.o.o./Nierezydent	Rezydent
4.	Sprzedaż usług (transportowych) 38 148 tys. PLN	ZGH „Bolesław” S.A. Huta Cynku Miasteczko Śląskie S.A.	Rezydent
5.	Sprzedaż usług (kolejowych) 9 535 tys. PLN	ZGH „Bolesław” S.A.	Rezydent

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 podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie realizowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.