



Informacja o realizowanej strategii podatkowej Corab S.A.

Olsztyn, 15 listopada 2022 r.

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT¹ podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro².

2. Informacje o spółce

Corab S.A. (dawniej Corab Sp. z o.o.) z siedzibą w Olsztynie przy ul. Michała Kajki 4 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000950779 (dalej jako „Corab” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 7390207757.

Od blisko 30 lat Spółka specjalizuje się w elektronice oraz produkcji wyrobów ze stali i aluminium. Od niemal dekady Spółka działa także w branży odnawialnych źródeł energii, osiągając w tym czasie pozycję lidera wśród producentów systemów fotowoltaicznych. Spółka zatrudnia ponad 260 osób, a produkcja w nowoczesnym zakładzie w Bartoszycach odbywa się w procesach automatycznych i półautomatycznych.

Corab jest najczęściej wybieranym polskim producentem konstrukcji fotowoltaicznych na rynkach międzynarodowych i jednocześnie największym producentem z branży fotowoltaicznej z regionu Warmii i Mazur. Od początku działalności misją Spółki jest produkcja bezpiecznych i trwałych wyrobów zgodnie z obowiązującymi wymaganiami norm

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

² Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

i przepisów prawnych. Corab jest członkiem kilku stowarzyszeń, w których aktywnie działa na rzecz jakości i bezpieczeństwa oraz rozwoju branży.

Dzięki współpracy z Corab w regionie powstało i rozwinęło się kilkadziesiąt firm instalacyjnych, ale także wiele współpracujących ze Spółką lokalnych przedsiębiorstw spoza branży OZE (np. dostawcy towarów, firmy transportowe, firmy budowlane, agencje marketingowe, pracownie graficzne, dostawcy usług).

Spółka stworzyła program partnerski dla firm instalatorskich – sieć Corab Partner – zrzeszający wielu wiarygodnych i sprawdzonych instalatorów z całej Polski oraz wspiera ich doradztwem, wiedzą techniczną i biznesową czy pozabankowymi formami finansowania działalności.

Ponadto Spółka powołała autorski program Corab Akademia – inicjatywę edukacyjną, której misją jest propagowanie dobrych praktyk instalatorów oraz poszerzanie wiedzy o fotowoltaice. Akademia organizuje i przeprowadza szkolenia (w tym szkolenia na certyfikowanego instalatora instalacji fotowoltaicznych), warsztaty, konferencje czy konkurs Instalator Roku, który wyłania najlepszą firmę instalatorską.

Od samego początku działalności Corab współpracuje z instytutami, uczelniami wyższymi oraz działami R&D partnerów z Niemiec, Izraela, Korei Południowej czy Chin. Spółka z powodzeniem zrealizowała także projekty badawczo-rozwojowe z Polską Akademią Nauk, Uniwersytetem Warmińsko-Mazurskim, Politechniką Warszawską czy Instytutem Lotnictwa.

Corab angażuje się również w działania społeczne i wspiera lokalne stowarzyszenia pomagające dzieciom i młodzieży. Przekazane przez Spółkę bezpłatnie instalacje fotowoltaiczne zostały zamontowane na domach dziecka w Gdańsku i Radomiu czy szpitalu niedaleko Ciechanowa. Spółka społecznie doradzała także w doborze, montażu, audycie czy odbiorze instalacji fotowoltaicznych dla samorządów, instytucji kultury, jednostek opieki medycznej czy obiektów kościelnych.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę

w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

3. Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

4. Strategia podatkowa

4.1. Ład podatkowy

Corab przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych Corab kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT,

- prawidłowego przekazywania informacji do firmy księgowej odpowiedzialnej za prowadzenie części ksiąg i ewidencji podatkowych,
- obiegu i kontroli dokumentacji w celu zastosowania prawidłowej stawki podatku.

Prowadzenie części ksiąg i ewidencji podatkowych zostało powierzone zewnętrznej firmie księgowej z wieloletnim doświadczeniem, która również stosuje szereg wewnętrznych procedur mających na celu zapewnienie prawidłowości wykonania obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego³. Corab korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2021 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w przypadku płatności dokonywanych w polskich złotych, a także weryfikacja numeru rachunku kontrahenta na

³ W roku podatkowym 2021 Spółka stosowała zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

tzw. białej liście VAT. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu Corab zatrudnia wewnętrznych specjalistów w kluczowych obszarach, a także korzysta z opinii ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy. Takie opinie zapewniają dodatkowe wsparcie przy ocenie właściwych skutków prawnych, podatkowych oraz księgowych działań podejmowanych przez Spółkę.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

4.2. Relacje z organami podatkowymi

4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi Corab działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową⁴.

4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka nie zidentyfikowała spośród swoich działań schematów podatkowych⁵ podlegających przez nią raportowaniu w roku podatkowym 2021, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka nie składała w roku podatkowym 2021 wniosków o wydanie:

ogólnej interpretacji prawa podatkowego,

- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na Spółce ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki

⁴ Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).

⁵ W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).

podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i podatku od towarów i usług (VAT), a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym ładem podatkowym, Spółka przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Corab dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań, by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. Spółka dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne, częste zmiany przepisów oraz wzrastającą liczbę obowiązków nakładanych na podatników i płatników. Spółka dokłada starań, by na bieżąco aktualizować procesy wewnętrzne i tym samym terminowo wywiązywać się ze swoich obowiązków pomimo rosnącej kompleksowości przepisów.

6. Informacje o transakcjach

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi.

Spółka w roku podatkowym 2021 była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te obejmowały:

- otrzymanie finansowania – od podmiotu polskiego,
- sprzedaż nieruchomości – podmiotowi polskiemu.

6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych⁶

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

⁶ Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 26 lutego 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 225).



Technologia
dla natury

