

Przedsiębiorstwo Handlowe A-T S.A.  
ul. Rawicka 54  
63-700 Krotoszyn  
NIP: 6211685676  
REGON: 251602598  
KRS: 0000186911



## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 ROK

Zarząd spółki pod firmą Przedsiębiorstwo Handlowe A-T S.A. z siedzibą w Krotoszynie przy ul. Rawickiej 54, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000186911, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy w Poznaniu, Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, posiadającej NIP: 6211685676, REGON: 531275740, dalej „Spółka”, na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, sporządził i opublikował niniejszą informację o strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2020, dalej „Rok podatkowy”.

## Spis treści:

1. Wykaz skrótów i definicji .....	3
2. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
3. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	4
4. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą .....	4
5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
6. Informacja 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 .....	5
7. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej.....	5
8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	6
9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług .....	6
10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r., o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. ooz. 722 i 1747) .....	6
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej .....	6
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.	



## 1. WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI

<b>Podatnik A-T, Spółka</b>	Przedsiębiorstwo Handlowe A-T S.A. z siedzibą w Krotoszynie
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r. poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób Prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020r., poz. 1406 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób Fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (tekst Jednolity: Dz. U. z 2021r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku Akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020r., poz. 722 ze zm.)
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy Podatnika zakończony 31 grudnia 2020 roku

**2. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

W Spółce obowiązują następujące procedury:

- a) procedura weryfikacji możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych, tworzenie odpisów aktualizujących należności, zapasy, likwidacja nakładów inwestycyjnych i środków trwałych,
- b) procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym,
- c) procedura weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista),
- d) polityka rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne PIT, CIT, VAT),
- e) procedura należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła (o ile wystąpi),
- f) procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- g) procedura sprzedażowa i zakupowa,
- h) procedura dotycząca nadzoru nad dokumentami i zapisami,
- i) procedura w przedmiocie przechowywania i archiwizowania zapisów,
- j) procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych,
- k) polityka rachunkowości.

**3. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

Spółka nie wzięła udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**4. INFORMACJA ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A PAR. 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.



Spółka w Roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki:

- a) podatek CIT,
- b) podatek VAT,
- c) podatek PIT8AR,
- d) podatek PIT4R,
- e) podatek od nieruchomości.

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS w Roku podatkowym 2020 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych.

**5. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM Z PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2020 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Transakcje zakupu towarów handlowych m.in. przewody elektryczne, kable, artykuły higieniczne,

- a) Transakcje sprzedaży towarów handlowych m. in. : przewody elektryczne, kable, pozostałe artykuły elektryczne.

**6. INFORMACJA 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 CIT**

Sąd Rejonowy w Kaliszu, Wydział V Gospodarczy, Sekcja do spraw restrukturyzacyjnych i upadłościowych postanowieniem z dnia 28 grudnia 2020 r. zatwierdził układ Spółki z wierzycielami (sygnatura akt V GRs 7/18) zwany dalej Układem z Wierzycielami.

Z dniem uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu, tj. 25 stycznia 2021 r., postanowienie sanacyjne zakończyło się, o czym obwieszczono 15 marca 2021 r. w Monitorze Sądowym i Gospodarczym.

Zawarty układ z wierzycielami publiczno-prawnymi miał wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

Podjęte działania restrukturyzacyjne nie miały wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotu powiązanego.

**7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A PAR. 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej.



**8. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**9. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

**10. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM**

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7D ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

**11. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O CIT I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PIT ORAZ OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A PAR. 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.

**A7** Przedsiębiorstwo Handlowe A-T S.A.  
ul. Rawicka 54, 63-700 Krotoszyn  
NIP PL 6211685878 REGON: 251802598  
tel. +62 721 36 00 (4)

**PREZES ZARZĄDU**  
*Pawel Jarmuzek*  
**Pawel Jarmuzek**

*[Signature]*