

**Becker-Warkop sp. z o. o.**

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za 2023 r.





## Spis treści

1.	Skróty i definicje.....	3
2.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....	4
2.1.	WSTĘP .....	4
2.2.	Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych.....	4
2.3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
2.4.	Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	5
2.5.	Przekazane informacje o schematach podatkowych.....	5
2.6.	transakcje z podmiotami powiązanymi .....	5
2.7.	Działania restrukturyzacyjne .....	6
2.8.	Złożone wnioski o interpretacje.....	6
2.9.	Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi .....	6

## 1. SKRÓTY I DEFINICJE

Termin	Definicja
<b>Spółka</b>	Becker-Warkop sp. z o. o. PRZEMYSŁOWA 11 44-266 ŚWIERKLANY NIP: 6420000582 KRS: 0000122201 REGON: 270501974
<b>Grupa</b>	Becker Mining Systems AG
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Deklaracja CIT</b>	Zeznanie roczne o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych w rozumieniu przepisów ustawy o CIT wraz załącznikami
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023 r.
<b>Zewnętrzny podatkowy doradca</b>	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego

## 2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 2.1. WSTĘP

---

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Becker-Warkop sp. z o. o.

Becker-Warkop Sp. z o.o. stanowi część grupy kapitałowej Becker Mining Systems AG i jest wiodącym producentem systemów transportowych dla górnictwa w postaci kolejek spągowych (linowych, zębatych i spalinowych) i podwieszanych dla transportu materiałów, ludzi do ścian i przodków. Spółka prowadzi działalność na znaczną skalę dokonując sprzedaży zarówno w Polsce jak i zagranicą.

### 2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

---

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- Procedura MDR,
- Procedura zastosowania ulgi B+R,
- Procedura weryfikacji kontrahentów dla potrzeb podatku VAT, tzw. procedura należytej staranności w VAT,
- Obieg dokumentów i archiwizacja,
- Instrukcja inwentaryzacji,
- Procedura szczegółowa określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Spółki z tytułu zobowiązań podatkowych, która obejmuje:
  - Rozliczenia z tytułu VAT,
  - Rozliczenia z tytułu CIT,
  - Rozliczenia z tytułu podatku u źródła,
  - Rozliczenia z podmiotami powiązanymi i dokumentacja TP,
  - Rozliczenia z tytułu podatku od nieruchomości,
  - Postanowienia w zakresie rozliczeń PIT oraz odprowadzania składek ZUS.

### 2.3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

---

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

### 2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

---

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) CIT
- 2) VAT
- 3) IFT
- 4) PON
- 5) PIT (działając jako płatnik)
- 6) akcyza.

Za Rok Podatkowy Spółka w terminach przewidzianych przepisami Ustawy o CIT złożyła także informację o cenach transferowych (TPR).

### 2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

---

W Roku Podatkowym Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej.

### 2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

---

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanyymi 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.

LP	Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
1	Becker Mining Systems AG	Bezpośrednie powiązania kapitałowe	16 970 867,79	Zakup, w tym zakup usług finansowych (koszty odsetkowe). Sprzedaż, w tym sprzedaż usług finansowych
2	Becker Mining Europe GmbH	Pośrednie powiązania kapitałowe	8 340 324,11	Zakup Sprzedaż
3	Becker Mining RUS	Pośrednie powiązania kapitałowe	223 795,16	Zakup Sprzedaż

4	Becker Service GmbH	Pośrednie powiązania kapitałowe	178 539,74	Zakup Sprzedaż
5	Becker Mining Systems China	Pośrednie powiązania kapitałowe	12 833 547,70	Sprzedaż
6	Varis Mine Technology Canada	Pośrednie powiązania kapitałowe	301 593,99	Zakup
7	Bellambie Mining	Pośrednie powiązania kapitałowe	145 261,32	Zakup
8	Becker Australia PTY	Pośrednie powiązania kapitałowe	15 711,46	Zakup

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

Podmiot zewnętrzny wspiera Spółkę w realizacji tego zadania.

## 2.7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planuje żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## 2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) 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. poz. 722 i 1747).

## 2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI

W Roku Podatkowym 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 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 § 10 Ordynacja podatkowa.

  
**becker**  
**WARSAWA**  
 Prezes Zarządu  
 mgr inż. Tomasz Budniok

