

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 i 2024.



02-495 Warszawa,

ul. Plac Czerwca 1976 roku 2

[www.carbocommerce.eu](http://www.carbocommerce.eu)

---

NIP: 5272871154 ♦ REGON: 381778359 ♦ KRS: 0000757004

Poniższa informacja stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).



## Spis treści

- I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika
- II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach
- III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS
- IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych.
- V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.
- VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.
- VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.
- VIII. Informacje o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.



## I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Carbocommerce sp. z o.o. (zwaną dalej *Spółką*) jest podmiotem zajmującym się importem węgla z Kazachstanu oraz sprzedażą wyłącznie hurtową do certyfikowanych podmiotów gospodarczych w kraju i zagranicą (Ukraina, Litwa, Niemcy, Chorwacja, Turcja, Słowacja i inne. Przy czym 3 pierwsze miały zrealizowaną sprzedaż eksportową, pozostałe są na etapie składania ofert, *due dilligence* itp..).

Prawidłowe wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest częścią przyjętych przez Spółkę zasad społecznej odpowiedzialności biznesu. Spółka ma świadomość, iż poprawność rozliczeń podatkowych jest jednym z istotnych czynników, który świadczy o rzetelności i wiarygodności Spółki, a wszelkie nieprawidłowości w tym zakresie mogą negatywnie wpływać na zaufanie interesariuszy i wizerunek Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione są wszystkie obowiązki podatkowe, tj. m.in. rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a podatki są uiszczane terminowo.

W szczególności Spółka:

- (1) Podejmuje decyzje kierując się względami ekonomicznymi i biznesowymi,
- (2) Podejmuje starania mające na celu zapewnienie odpowiednich zasobów, w tym m.in. wykwalifikowanej kadry oraz oprogramowaniem podatkowo-księgowego,
- (3) Korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji prawa podatkowego.

## II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

*Spółką* stosuje szereg procedur i zasad działania w związku z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Część z nich została sformalizowana np. w postaci procedury; niektóre procesy są natomiast realizowane w oparciu o przyjętą w Spółce praktykę.



Kluczowe procesy i procedury dotyczące wypełnienia obowiązków podatkowych ilustruje poniższa tabela:

Obszar	Stosowane procesy / procedury
Ceny transferowe	Regulamin transakcji z podmiotami powiązаныmi
Podatek u źródła	Proces weryfikacji obowiązków w zakresie podatku u źródła
Informacje o schematach podatkowych	Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych
Weryfikacja kontrahentów	Spółka współpracuje wyłącznie z podmiotami umieszczonymi w wewnętrznej bazie kontrahentów. Do bazy tej są wprowadzane podmioty, które pomyślnie przejdą weryfikację: <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> w KRS/CEIDG,</li> <li><input type="checkbox"/> w GUS,</li> <li><input type="checkbox"/> w VIES,</li> <li><input type="checkbox"/> na tzw. białej liście podatników VAT,</li> <li><input type="checkbox"/> w bazach/serwisach innych krajów.</li> </ul> Ponadto, Spółka może dokonywać weryfikacji danych zawartych w rejestrach beneficjentów rzeczywistych.
Weryfikacja transakcji	W Spółce został wdrożony elektroniczny system zarządzania zakupami i obiegu dokumentów. System ten obejmuje w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> weryfikację planowanych transakcji zakupowych – m.in. poprzez zdefiniowanie zasad akceptacji dla zgłaszanych zapotrzebowań zakupowych,</li> <li><input type="checkbox"/> weryfikację dokumentów zakupowych (np. faktur, not obciążeniowych) – każdy dokument przechodzi określony proces akceptacji. Zasady autoryzacji są uzależnione m.in. od wartości dokumentu, np. dokumenty powyżej określonych progów wymagają akceptacji przez dodatkowe osoby,</li> <li><input type="checkbox"/> weryfikację płatności – przed dokonaniem płatności przeprowadzana jest końcowa weryfikacja, m.in. pod kątem split payment i tzw. białej listy podatników VAT.</li> </ul> Ponadto, Dział Księgowy dokonuje dodatkowej analizy/weryfikacji w celu prawidłowego ujęcia transakcji w rozliczeniach podatkowych (w tym m.in. weryfikacji pod kątem reverse charge).
Korzystanie z samochodów służbowych	Zasady udostępniania i rozliczania samochodów służbowych do celów prywatnych.

W strukturze organizacyjnej Spółki w ramach Departamentu Finansów wyodrębniony został Dział Księgowości. Dział Księgowości jest odpowiedzialny m.in. za:

- (1) Prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- (2) Informowanie Zarządu Spółki o istotnych kwestiach związanych z obowiązkami podatkowymi, w tym m.in. o ewentualnych ryzykach podatkowych,



- (3) Monitorowanie zmian w przepisach podatkowych i podjęcie odpowiednich działań w przypadku zmian, które mogą dotyczyć Spółki (np. odpowiednie dostosowanie procedur i procesów).

### III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

*Spółka* nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Spółka dąży do współpracy z organami podatkowymi, kierując się zasadami otwartości i przejrzystości. W szczególności:

- (1) Spółka składa deklaracje, informacje i oświadczenia wymagane przepisami prawa podatkowego (w tym m.in. CIT-8, JPK, V7M, CIT-10, ORD-U, IFT-2R, IFT-1R),
- (2) Spółka w sposób przejrzysty udostępnia organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi (w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów),
- (3) Spółka współpracuje z organami podatkowymi np. w toku ewentualnych kontroli lub czynności sprawdzających.

Ponadto:

- (1) W razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – Spółka dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych,
- (2) W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – Spółka ookonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosowanymi przepisami prawa,
- (3) W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie oceny konsekwencji podatkowych Spółka wystąpi z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

### IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych.

W latach 2023 i 2024 *Spółka* realizował obowiązki podatkowe na terytorium RP w zakresie:

- (1) Podatku dochodowego od osób prawnych (jako podatnik i płatnik),
- (2) Podatku od towarów i usług,
- (3) Podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- (4) Podatku od czynności cywilno-prawnych (jako podatnik i płatnik).



## V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными.

W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej Spółka wskazuje na następujące transakcje:

Rok obrotowy 2023, dane w zł

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Łączna wartość transakcji zawartych z danym podmiotem powiązаными	Komentarz
Global Energia AG (GEA)	Zakup węgla i usług	168 052 920,88	
Global Energia AG (GEA)	Sprzedaż usług	24 933 286,16	
Global Energia AG (GEA)	Otrzymanie pożyczki długoterminowej	16 133 500,00	
<b>Razem</b>		<b>209 119 707,04</b>	

Źródło: dane księgowe Spółki

## VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

W roku 2023 oraz 2024 nie miały miejsca zdarzenia, które w sposób znaczący wpłynęłyby na działalność Spółki i jednocześnie nie można rozpatrywać w kontekście działań restrukturyzacyjnych spółki.

## VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.

W roku 2023 oraz 2024 nie miały miejsca takie zdarzenia.



## VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.

Spółka nie dokonywała 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 obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.