



Informacja
o realizacji strategii podatkowej
KREX Spółki z ograniczoną
odpowiedzialnością z siedzibą
w Bielsku Podlaskim

za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

SPIS TREŚCI:

| | |
|---|--------|
| 1. WSTĘP | str. 2 |
| 1.1. Podstawy przygotowania informacji | str. 2 |
| 1.2. Informacje dotyczące Spółki | str. 2 |
| 1.3. Inne informacje dotyczące Spółki - przedmiot działalności | str. 2 |
| 2. INFORMACJE O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ | str. 3 |
| 2.1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | str. 3 |
| 2.2. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych | str. 4 |
| 2.3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki | str. 5 |
| 2.4. Informacja o wnioskach o interpretacje podatkowe, interpretacje przepisów prawa podatkowego, informacje stawkowe, informacje akcyzowe | str. 6 |
| 2.5. Informacja o rozliczeniach Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | str. 7 |
| 3. INFORMACJE KOŃCOWE | str. 7 |

1. WSTĘP

1.1. Podstawy przygotowania informacji

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawa o PDOP”.

Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

KREX Spółka z o.o. (zwana dalej: „KREX” lub „Spółka”) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki pod adresem www.krex.pl.

1.2. Informacje dotyczące Spółki

| | |
|---|--|
| Nazwa i siedziba Spółki | KREX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Kleszczelowska 84A, 17-100 Bielsk Podlaski |
| Dane identyfikacyjne | NIP 542-24-24-624; REGON 050583379 |
| Kapitał zakładowy | 1.150.000,00 PLN |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy KRS (Nr KRS Spółki: 0000118550) |
| Czas trwania Spółki | nieoznaczony |
| Przychody ze sprzedaży za 2022 r. [PLN] | 423.250.101,00 PLN |
| <i>(zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie Ministerstwa Finansów)</i> | |

1.3. Inne informacje dotyczące Spółki – przedmiot działalności

KREX jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością działającą na rynku krajowym i rynkach zagranicznych od 1993 roku. Spółka w 100% opiera się na polskim kapitale. Przedmiotem działalności Spółki jest zaopatrzenie branż energetyki, przemysłu oraz rolnictwa w najwyższej jakości produkty (węgiel, biomasę, nawozy, sól drogowa i inne) niezbędne dla funkcjonowania tych gałęzi gospodarki.

KREX dysponuje własnymi granicznymi terminalami przeładunkowymi w Czuprynowie (przejście graniczne: Bruzgi/Kuźnica) i Siemianówce (przejście graniczne: Swisłocz/Siemianówka) oraz terminal magazynowy w Młynarach. Spółka prowadziła również działalność produkcyjną w zakresie produkcji pelletu w Zakładzie w Szepietowie.

KREX dysponuje nieustannie rozwijanym parkiem maszynowym zapewniającym sprawny i płynny przepływ towarów przez jednostki Spółki.

W zakresie obrotu biomasą Spółka opracowała i wdrożyła procedury Systemu Należytej Staranności (SNS), jest również przedsiębiorstwem wykorzystującym surowiec drzewny pozyskiwany w ramach odpowiedzialnej gospodarki leśnej zgodnie z FSC®

Produkowany przez Spółkę PRIMO PELLETT spełnia wymagania zgodne z certyfikatem ENplus A1. Spółka jest również aktywnym współzałożycielem Polskiej Rady Pelletu.

Biomasa KREX produkowana jest zgodnie z Programem Weryfikacji Zrównoważonych Zasobów (SURE) i spełnia (wszystkie) kryteria dyrektyw RED.

2. INFORMACJE O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Strategia podatkowa KREX zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących. Dotyczy to w szczególności kalkulacji i naliczania głównych podatków (podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatki pracownicze), a także obsługę komunikacji z organami skarbowymi.

W ramach Spółki obowiązują i są stosowane procesy kalkulacji i naliczania podatków oraz zapłaty podatków, charakterystyczne dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą podobnego rodzaju.

Funkcjonują również procedury kontrolne dotyczące wykonywania procesów w zakresie kalkulacji i naliczania podatków, a także ich zapłaty. Pracownicy zajmujący się rozliczeniami podatkowymi mają dostęp do okresowych szkoleń w zakresie podatków i księgowości.

Spółka prowadzi również bieżące analizy w zakresie zaistnienia ewentualnych obowiązków podatkowych określonych przepisami prawa, w tym w zakresie informowania o schematach podatkowych (MDR), czy też przekazywania informacji w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML).

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami: biegłymi rewidentami, radcami prawnymi itp. w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych czy ocena obowiązków Spółki w przedmiocie informowania o schematach podatkowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

Zasadą jest, że Spółka nie stosuje optymalizacji podatkowych. Spółka realizuje swoją działalność przestrzegając obowiązujących przepisów, regulacji i standardów etycznych.

Jeśli na podstawie interpretacji doradcy oraz praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zdarzenia, Spółka podejmie działania w celu wystąpienia do właściwego organu z wnioskiem/wnioskami o interpretacje podatkowe. Strategia Spółki zakłada stosowanie się do uzyskanych interpretacji podatkowych (bądź innych rozstrzygnięć organów podatkowych).

W roku 2022 takie sytuacje nie wystąpiły.

W roku 2022 nie wystąpiły sytuacje mieszczące się pod pojęciem „dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

2.2. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych

KREX jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (zgodnie z ustawą o PDOP). Za rok 2022 z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej Spółka uzyskała dochód podatkowy w wysokości 78.129.162,00 PLN oraz wygenerowała podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 14.844.541,00 PLN.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, w rozumieniu ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2023 r., poz. 1570 z późn. zm.), który zobowiązany jest do składania informacji JPK_VAT.

KREX jest również podatnikiem podatku akcyzowego, zgodnie z ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 z późn. zm.).

Ponadto Spółka pełniła w 2022 r. funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do zatrudnianych przez siebie pracowników lub osób wykonujących zlecenia.

Rok obrotowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Dokonywanie rozliczeń podatkowych w KREX następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, co oznacza, że kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na Spółce są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Spółki odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki. Wszelkie działania Zarządu mają na celu zarówno realizację zadań

statutowych Spółki, jak również rzetelne wypełnianie ciężących na Spółce obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

Intencją Zarządu Spółki jest, obok zapewnienia zgodnego z przepisami prawa oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciężących na Spółce, również przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz dynamicznym rozwojem działalności prowadzonej przez Spółkę.

Zarząd podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych Spółki, w tym opierając się na wiedzy i doświadczeniu Głównego Księgowego (oraz podległego mu Działu księgowego), któremu zapewniono:

- a) korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- c) wsparcie zewnętrznych doradców w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Do najważniejszych zadań Głównego Księgowego należy m.in. dokonywanie kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W roku 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

W zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o PDOP, których wartość przekraczałaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, w roku 2022 takie transakcje dotyczyły:

- 1) spółki ENERGO Spółka z o.o. z siedzibą w Bielsku Podlaskim:

Wartość transakcji netto z ww. podmiotem wyniosła w 2022 r.:

- z tytułu sprzedaży:
 - towarów 70.139.404,75 zł,
 - usług 4.084.706,15 zł.
- z tytułu zakupu:

| | |
|-----------|----------------|
| - towarów | 120.904,00 zł, |
| - usług | 200,00 zł. |

2) spółki NAWEC Spółka z o.o. z siedzibą w Białymstoku:

Wartość transakcji netto z ww. podmiotem wyniosła w 2022 r.:

- z tytułu zakupu towarów 49.796,75 zł,
- z tytułu zakupu usług 1.453.263,58 zł.

3) spółki „BTK Wostok” Spółka z o.o. [Совместное общество с ограниченной ответственностью «БТКВосток» (COOO «БТКВосток»)] z siedzibą w miejscowości Mosty:

Wartość transakcji netto z ww. podmiotem wyniosła w 2022 r.:

- z tytułu sprzedaży:
 - towarów 1.894.215,55 zł,
 - usług 54.899,28 zł,
- z tytułu zakupu:
 - towarów 7.071.957,91 zł,
 - usług 640.191,71 zł.

Spółka nie była zobowiązana do sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych z ww. podmiotami (stosownie do art. 11k ust. 2 ustawy o PDOP).

Spółka w roku 2022 nie planowała lub nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP.

2.4. Informacja o wnioskach o interpretacje podatkowe, interpretacje przepisów prawa podatkowego, informacje stawkowe, informacje akcyzowe

Spółka w roku 2022 nie występowała do właściwych organów o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

2.5. Informacja o rozliczeniach Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku 2022 nie dokonywała rozliczeń podatkowych (ani z podmiotami) 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 o PDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

3. INFORMACJE KOŃCOWE

W roku 2022 nie wystąpiły w KREX zdarzenia nadzwyczajne, które miałyby wpływ na realizowaną przez Spółkę strategię podatkową.

*Zarząd
KREX Spółka z o.o.*

Bielsk Podlaski, 2023 – 12 – 27