

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

BGW Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

1. Informacje wstępne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) jest spełnienie obowiązku jaki nakłada na BGW Sp. z o.o. (dalej: Spółka) art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych¹, zgodnie z którym Informację zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że przychody Spółki przekraczają ww. wartość, Spółka przygotowała i podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2020 r. i zakończył się 31 grudnia 2020 r. (dalej: Rok Podatkowy).

1.2. O Spółce

BGW Sp. z o.o. specjalizuje się w produkcji chemikaliów organicznych. BGW jest obecna na rynku od 1990 r. Początkowo działalność Spółki obejmowała głównie handel paliwami płynnymi oraz olejami silnikowymi. W ofercie Spółki znajdują się paliwa płynne i ekologiczny olej opałowy, dostarczany do wielu odbiorców, zarówno indywidualnych, jak i dużych zakładów pracy. BGW jest również hurtownią paliw Grupy Lotos S.A. oraz posiada stację benzynową, w której oferowane są produkty Grupy Lotos S.A.

Obecnie podstawowym kierunkiem działań przedsiębiorstwa jest produkcja etanolu w Zakładzie Produkcji Etanolu i Pasz w Rąbczynie. Spółka zakupiła Gorzelnię w Rąbczynie w 2002 r., a w wyniku ciągłego procesu modernizacji obecnie dysponuje zakładem o mocy produkcyjnej 9 miliony litrów etanolu miesięcznie. Produkty powstające w Gorzelni kierowane są zarówno do sektora spożywczego, jak i dla przemysłu. Etanole produkowane w Zakładzie w Rąbczynie obejmują alkohol etylowy surowy, alkohol odwodniony, alkohol ratyfikowany zwykły, wyborowy i luksusowy, oraz bioetanol paliwowy - we wszystkich formacjach jakościowych. Sprzedaż etanolu odbywa się we wszystkich możliwych procedurach celno-skarbowych pod nadzorem właściwego Urzędu Celno-Skarbowego. Spółka dysponuje ponadto dwoma składami podatkowymi, w których istnieje możliwość dokonania skazenia etanolu w celu uzyskania zwolnienia

¹ Tekst jednolity opublikowany w Dzienniku Ustaw z 2021 r. poz. 1800.

ze względu na przeznaczenie produktu. Posiadana infrastruktura pozwala zarówno na skażenie częściowe wszelkimi substancjami chemicznymi dozwolonymi przez prawo, jak i całkowite zgodne z dyrektywami UE. BGW sp. z o.o. zapewnia dostawę zgodną z ustawą z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. 2020 poz. 859 z późn. zm.) wraz z protokołem skażenia etanolu. Dodatkowo, w ofercie Spółki znajdują się surowce kierowane do przemysłu produkcji pasz dla zwierząt, będące produktami towarzyszącymi produkcji alkoholu etylowego, takie jak suszony wywar kukurydziany DDGS oraz olej kukurydziany. Spółka prowadzi również całoroczny skup kukurydzy suchej oraz w okresie żniw: kukurydzy mokrej, żyta, pszenżyta, pszenicy.

W uzupełnieniu do podstawowej działalności, Spółka zajmuje się również realizacją specjalistycznych badań naukowych i prac rozwojowych w zakresie inżynierii genetycznej, wspierających działalność produkcyjną BGW. Działalność badawczo-rozwojowa prowadzona jest w ramach Centrum Badawczo Rozwojowego (dalej: CBR) zlokalizowanego w Wielkopolskim Centrum Zaawansowanych Technologii w Poznaniu, działającym przy Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu. Celem działalności realizowanej w ramach CBR jest opracowanie i wprowadzenia do oferty Spółki nowych kategorii produktów niewytwarzanych do tej pory opartych na biomacie w oparciu o wypracowywane w ramach CBR innowacje technologiczne.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Programy te służą m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, a także rozliczania wynagrodzeń pracowniczych dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS.

W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również ich interpretacji przez organy podatkowe i sądy, wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za jej rozliczenia podatkowe obowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy podatkowej w oparciu o aktualny stan prawny, stosownie do wykonywanych przez nich zadań. Z obowiązku tego pomagają wywiązać się Spółka, umożliwiając pracownikom uczestnictwo w szkoleniach o tematyce podatkowej.

W ramach działalności Spółki kluczowe aspekty działalności operacyjnej są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procesami wewnętrznymi.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystuje oparte na codziennej praktyce, wypracowane wewnętrzne procesy i procedury. Celem zapewnienia prawidłowego wypełnienia dotyczących Spółki obowiązków podatkowych, wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka cyklicznie weryfikuje przyjęte procesy wewnętrzne dotyczące i wpływające na rozliczenia podatkowe Spółki. Co istotne, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki posiadają nie tylko odpowiednią wiedzę podatkową, ale również wiedzą na temat specyfiki i przebiegu działalności operacyjnej Spółki oraz jej poszczególnych obszarów, co pozwala na odpowiednie identyfikowanie obowiązków podatkowych oraz właściwe dostosowanie procesów rozliczeniowych.

Na moment sporządzenia niniejszej informacji, do procedur i procesów stosowanych w zakresie praw i obowiązków podatkowych Spółki należą m.in.:

1. **Strategia podatkowa** obejmująca politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, podejście do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** (spisane i niespisane) dotyczące wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane.
3. **Szczegółowe procesy zaimplementowane, jako funkcjonalności w ramach systemów księgowych** wykorzystywanych przez Spółkę, w tym m.in. w zakresie weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników VAT.
4. **Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań**, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

W ocenie Spółki ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Wszystkie procedury oraz zasady postępowania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych, w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji, a także na wypadek zidentyfikowania nowych ryzyk i wystąpienia wyjątkowych sytuacji.

Ponadto, jak podkreślono powyżej, Spółka przeprowadza regularnie rewizję procedur i procesów w niej obowiązujących (w tym procedur oraz procesów w zakresie rozliczeń podatkowych).

Procesy funkcjonujące w Spółce mają obecnie w głównej mierze charakter niespisany. Niemniej, w związku ze stałym rozwojem działalności, Spółka planuje wdrożyć pisemne wewnętrzne procedury i instrukcje w zakresie rozliczeń podatkowych, aby sformalizować zasady obowiązujące w tym zakresie w Spółce i tym samym zapewnić optymalne uregulowanie procesu wywiązania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Procedury pisemne będą stanowiły dopełnienie polityki podatkowej Spółki i zapewnienie realizacji podstawowych założeń tej polityki, tj. dochowanie należytej staranności Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka w Roku Podatkowym realizowała terminowo i z dochowaniem należytej staranności obowiązki podatkowe w zakresie następujących danin publicznych:

- ❖ podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) jako podatnik oraz płatnik (WHT),
- ❖ podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) jako płatnik zaliczek na podatek od dochodów pracowników Spółki,
- ❖ podatek od towarów i usług (VAT) jako podatnik,
- ❖ cło jako podatnik,
- ❖ akcyza jako podatnik,
- ❖ podatek od nieruchomości jako podatnik,
- ❖ podatek rolny jako podatnik,
- ❖ podatek od środków transportowych jako podatnik.

2.4. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (z podziałem na podatki, których dotyczą)

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, jak również nie otrzymała w tym czasie informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki były schematem podatkowym lub jego elementem. W konsekwencji, Spółka w Roku Podatkowym nie

przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ani jednej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1), jak również nie składała innych informacji o schematach podatkowych.

2.5. Transakcje z podmiotami powiązаными, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

Spółka w Roku Podatkowym nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość (w odniesieniu do transakcji o jednorodnym charakterze) przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

2.6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

W Roku Podatkowym Spółka rozważała podjęcie działań reorganizacyjnych polegających na wydzieleniu z działalności Spółki Centrum Badawczo Rozwojowego (CBR) poprzez przeniesienie tego segmentu działalności do innego podmiotu powiązanego ze Spółką (spółki celowej). Planowana reorganizacja nie została jednak zrealizowana.

Poza ww. działaniem, w Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjęcia innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

2.7. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie ogólnych/indywidualnych interpretacji podatkowych lub wiążącej informacji stawkowej/akcyzowej

2.7.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych w Roku Podatkowym.

2.7.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W Roku Podatkowym, Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący podatku od towarów i usług w zakresie obowiązku oznaczenia GTU 01 w ewidencji VAT dostawy produkowanych wyrobów w postaci: alkoholu etylowego częściowo skażonego, alkoholu etylowego całkowicie skażonego, mieszaniny alkoholu etylowego z innymi substancjami chemicznymi, preparatów biobójczych, koncentratów i płynów do spryskiwaczy.

2.7.3. *Wiążąca informacja stawkowa (WIS)*

W Roku Podatkowym, Spółka wystąpiła z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych dotyczących następujących typów towarów:

- ❖ Inne pozostałości przemiału kukurydzy,
- ❖ Wywar gorzelniany kukurydziany suszony – DDGS.

2.7.4. *Wiążąca informacja akcyzowa (WIA)*

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w Roku Podatkowym.

2.8. Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie Roku Podatkowego 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w

sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 13 października 2021 r. 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 (M.P. z 2021 r. poz. 940).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;

- | |
|---------------------------------|
| 3) Republika Palau; |
| 4) Republika Trynidad i Tobago; |
| 5) Samoa Amerykańskie. |

3. Społeczna odpowiedzialność Spółki

Celem Spółki jest budowanie marki w zgodzie z ideą społecznej odpowiedzialności biznesu.

Spółka aktywnie uczestniczy w życiu społeczności lokalnej m.in. angażując się we wspieranie finansowe organizacji pożytku publicznego oraz finansowanie działań w ramach walki z pandemią COVID-19. W 2020 r. Spółka przekazała darowiznę finansową z przeznaczeniem na działania związane ze zwalczaniem choroby wywołanej wirusem SARS-CoV-2 (COVID-19), dla personelu Szpitalnego Oddziału Ratunkowego oraz SPZOZ w Szamotułach.