

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

**STRATEGIA PODATKOWA OBOWIĄZUJĄCA W
PRZEDSIĘBIORSTWIE HANDLU ZAGRANICZNEGO „BALTONA” S.A. W 2021 ROKU**

Warszawa, wrzesień 2023 r.

Edycja nr 1 z dnia 28.09.2023 r.

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

Spis treści

1.	Tabela skrótów	3
2.	Informacje ogólne o PHZ Baltona	4
3.	Zakres i cel strategii podatkowej	5
4.	Misja i wizja podatkowa PHZ Baltona	6
5.	Zasady odpowiedzialności podatkowej obowiązujące w PHZ BALTONA	6
5.1	Zasada realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego	6
5.2	Zasada unikania obejścia przepisów prawa podatkowego	6
5.3	Zasada stosowania ceny rynkowej	7
5.4	Zasada ograniczenia ryzyka podatkowego	7
	Mechanizmy i zasady zarządzania ryzykiem podatkowym w PHZ BALTONA	8
	Stosowanie przepisów wewnętrznych	8
5.5	Zasada współpracy z organami podatkowymi	8
5.6	Zasada stosowania technologii dla celów rozliczeń podatkowych	8
6.	Zarządzanie ryzykiem podatkowym w PHZ BALTONA	9
7.	Zarządzanie współpracą z organami podatkowymi	9

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

1. Tabela skrótów

Poniższa tabela prezentuje wykaz skrótów wykorzystanych w niniejszym dokumencie.

„PHZ Baltona”	Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego „Baltona” S. spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie (02-146), przy ul. Komitetu Obrony Robotników 49, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000051757, REGON: 000144035, NIP: 5860102292, o kapitale zakładowym w wysokość 331 049 644,25 PLN
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U.2022.143 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04)
Ustawa o PIT	Ustawa z dn. 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U.2021.1128 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U.2022.1452 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U.2022.931 z dnia 2022.04.29 ze zm.)
Ustawa covidowa	Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2020 poz. 374 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.2021.217 ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.2021.1540 t.j. z dnia 2021.08.23 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy PHZ Baltona, który pokrywa się z rokiem kalendarzowym od dn. 01.01.2021 do dn. 31.12.2021 r.

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

2. Informacje ogólne o PHZ Baltona

Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego „Baltona” S. spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie (02-146), przy ul. Komitetu Obrony Robotników 49, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000051757, REGON: 000144035, NIP: 5860102292, o kapitale zakładowym w wysokości 331 049 644,25 PLN.

PHZ Baltona SA - prowadzi niezależną działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży towarów duty free i travel retail w sklepach wolnoctwowych w: Porcie Lotniczym im. Fryderyka Chopina w Warszawie, Porcie Lotniczym Bydgoszcz Porcie Lotniczym Warszawa-Modlin, w Porcie Lotniczym Rzeszów – Jasionka, w Międzynarodowym Porcie Lotniczym im. Jana Pawła II Kraków-Balice, w Porcie Lotniczym Poznań – Ławica, Porcie Lotniczym Katowice, Porcie Lotniczym Wrocław.

Działalność PHZ BALTONA prowadzona jest w oparciu o najwyższe standardy międzynarodowych przedsiębiorstw, zgodnie z zasadami ładu korporacyjnego zawartymi m.in. w dokumentach strategicznych PHZ BALTONA oraz w Kodeksie Etyki Biznesowej. Właścicielem Spółki są Państwowe Porty Lotnicze S.A.

Właścicielem PHZ Baltona posiadającym 99,97% akcji są Państwowe Porty Lotnicze S.A.

PHZ Baltona to podmiot dominujący Grupy Kapitałowej PHZ BALTONA (GK PHZ BALTONA). Spółka posiada udziały lub akcje spółek.

Poniżej lista spółek prawa handlowego zarządzających regionalnymi portami lotniczymi wraz z udziałem kapitałowym PHZ BALTONA:

- Centrum Obsługi Operacyjnej Sp. z o. o. - (Polska) działalność gospodarcza polegająca na prowadzeniu działalności gastronomicznej. Prowadzenie restauracji i innych placówek gastronomicznych.
- Baltona Shipchangers Sp. z o.o. (Polska) prowadzi niezależną działalność gospodarczą związaną z zaopatrywaniem załóg statków morskich we wszelkie produkty potrzebne do efektywnej pracy na morzu. Sprzedaż na potrzeby armatorów morskich i załóg statków zawijających do portów w Polsce oraz innych państwach Unii Europejskiej, sprzedaż B2B.
- Centrum Usług Wspólnych Baltona Sp. z o.o. - CUW świadczy spółkom z Grupy Baltona usługi księgowo, celne, kadrowe, prawne i IT. 100% udziałów
- KW Shelf Company Sp. z o.o. (Polska) - KW Shelf obecnie nie prowadzi działalności, wcześniej prowadziła działalności w zakresie prowadzenia sklepach na przejściach granicznych w Korczowej i Hrebenne.-100% udziałów
- Sandpiper 3 Sp. z o.o. (Polska) - prowadzi niezależną działalność gospodarczą związaną z usługami w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.-100% udziałów
- BH Travel Retail Poland Sp. z o.o (Polska) - BH Travel prowadzi działalność handlową na Lotnisku Chopina.- 100% udziałów
- Gredy Company S.R.L. (Rumunia) - prowadzi niezależną działalność gospodarczą związaną ze sprzedażą detaliczną. -100% udziałów
- Baltona Italy S.R.I. (Włochy) - Spółka nie prowadzi już działalności. Od 07.01.2021 r. znajduje się w formalnej działalności.-100% udziałów
- Baltona Duty Free Estonia OÜ (Estonia) prowadzi niezależną działalność gospodarczą związaną ze sprzedażą detaliczną w sklepach wolnoctwowych.-100% udziałów
- Baldemar Holdings Limited (Cypr) - Spółka holdingowa, nieprowadząca działalności operacyjnej, posiada 100% udziałów w spółce FDFU LLC.-100% udziałów
- Flemingo Duty Free Ukraine LLC - (Ukraina) prowadzi niezależną działalność gospodarczą związaną ze sprzedażą detaliczną w sklepach wolnoctwowych.
- Baltona France SAS (Francja) prowadzi niezależną działalność gospodarczą związaną ze sprzedażą detaliczną w sklepach wolnoctwowych.

W dniu 21 grudnia 2021 r nastąpiło połączenie PHZ Baltona ze spółkami: BH Travel Retail Poland Sp. z o.o., Centrum Usług Wspólnych „Baltona” Sp. z o.o., KW Shelf Company Sp. z o.o. , Sandpiper 3 Sp. z o.o.. Transakcja połączenia została rozliczona metodą łączenia udziałów.

Spółka składając pierwotną deklarację CIT-8 za 2021 r., nie wykazała przychodów przekraczających ustawowy próg 50 mln EUR. W rezultacie Spółka nie publikowała informacji na swojej stronie internetowej. Na skutek korekty przychodów, która wynikała głównie z uwzględnienia przychodów spółek przejętych w 2021 r., wystawionych faktur sprzedaży za usługi wsparcia, brak uwzględnienia umorzenia pożyczki w dniu 18 września 2023 r. Spółka złożyła korektę deklaracji CIT-8 do właściwego Urzędu Skarbowego. Przychody wykazane w korekcie deklaracji CIT-8 za 2021 r. przekroczyły kwotę 50 mln EUR.

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

3. Zakres i cel strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Zobligowani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy są:

- Podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów,
- Podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- informacje o stosowanych przez podatnika:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do 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 § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacje o:
 - transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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,
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, o interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, o wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, o wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 OP,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Mając na uwadze powyższe, celem strategii podatkowej jest kompleksowe wskazanie zasad, procesów i działań PHZ Baltona w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, jak również realizacja ustawowego obowiązku wynikającego wprost z ustawy o CIT. Ponadto, strategia podatkowa PHZ Baltona wskazuje na misję i wizję podatkową Spółki.

Zakres niniejszego dokumentu obejmuje ogólne zasady odpowiedzialności podatkowej PHZ Baltona, opis sposobu zarządzania ryzykiem podatkowym w PHZ Baltona, jak również sposób współpracy z organami podatkowymi przez PHZ Baltona.

Częścią strategii podatkowej PHZ Baltona są informacje o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy.

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

4. Misja i wizja podatkowa PHZ Baltona

Misją podatkową PHZ BALTONA, jako podmiotu, jest działalność w sposób odpowiedzialny i transparentny. Ponoszenie ciężarów publicznoprawnych w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa wynika wprost z Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej i jest istotą odpowiedzialności każdej jednostki, w tym Spółki.

Mając na uwadze, iż:

- rzetelność wypełniania obowiązków podatkowych przez PHZ BALTONA wskazuje na wiarygodność Spółki,
- naruszenie przepisów prawa podatkowego stwarza istotne ryzyko finansowe dla Spółki, jak również naraża PHZ BALTONA na utratę renomy i zaufania organów podatkowych do Spółki, - PHZ BALTONA działając na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego, ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi stosuje i wdraża zasady odpowiedzialności podatkowej wskazane poniżej.

Realizacja i wdrożenie zasad o odpowiedzialności obowiązujących w PHZ BALTONA stanowi długoterminowe cele podatkowe w PHZ BALTONA.

5. Zasady odpowiedzialności podatkowej obowiązujące w PHZ BALTONA

5.1 Zasada realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego

Zasadą obowiązującą w PHZ BALTONA jest wywiązywanie się z obowiązków publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa powszechnie obowiązującego poprzez m. in.:

- terminowe płacenie podatków w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz adekwatnych do efektów prowadzonej działalności,
- terminowe składanie deklaracji podatkowych oraz informacji podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- stosowanie powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym regulacji prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych z uwzględnieniem aktualnych interpretacji organów podatkowych, orzecznictwa sądów administracyjnych oraz objaśnień, instrukcji i innych wytycznych władz podatkowych,
- przedkładanie organom podatkowym informacji wymaganych przepisami prawa podatkowego.

5.2 Zasada unikania obejścia przepisów prawa podatkowego

Zasadą obowiązującą w PHZ BALTONA jest unikanie stosowania struktur przeznaczonych do agresywnego planowania podatkowego lub unikania opodatkowania (w tym wykorzystywania krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową) oraz unikanie rozwiązań niezgodnych z intencjami ustawodawcy lub duchem prawa (agresywna optymalizacja podatkowa).

Powyższa zasada jest realizowana m. in. poprzez:

- brak zaangażowania w struktury agresywnego planowania podatkowego, którego podstawą są działania mające na celu sztuczne lub pozorne obniżenie efektywnego zobowiązania podatkowego,
- brak zaangażowania w struktury, z wykorzystaniem krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (przy czym akceptowalne dla PHZ BALTONA jest dokonywanie sprzedaży usług na rzecz podmiotów mających siedzibę w ww. krajach lub terytoriach),
- stosowanie prawa podatkowego w oparciu o aktualne orzecznictwo sądowe, interpretacje podatkowe, objaśnienia Ministerstwa Finansów,
- decyzję o podjęciu określonych działań mających skutki podatkowe, PHZ BALTONA poprzedza analizą ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. GAAR) oraz szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. SAAR).

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

5.3 Zasada stosowania ceny rynkowej

Zasadą obowiązującą w PHZ BALTONA jest stosowanie ceny rynkowej w transakcjach zawieranych przez PHZ BALTONA z podmiotami powiązanymi, tj. ustala ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Ww. zasada jest również stosowana w odniesieniu do transakcji zawieranych z podmiotami niepowiązanymi, tj. PHZ BALTONA stosuje ceny transakcyjne na poziomie przyjętym przez rynek, nie dokonuje zaniżenia, ani zawyżenia sprzedawanych, nabywanych towarów i usług.

Zasada stosowania ceny rynkowej jest stosowana przez PHZ BALTONA poprzez terminowe sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych z wykorzystaniem metod weryfikacyjnych przyjętych w przepisach ustawy o CIT. Ponadto, wszelkie transakcje podlegają analizie pod kątem rynkowości na etapie ich zawierania.

5.4 Zasada ograniczenia ryzyka podatkowego

PHZ BALTONA wyróżnia następujące rodzaje ryzyk podatkowych:

- ryzyka o charakterze techniczno-prawnym,
- ryzyka związane z rozliczaniem podatków i wypełnianiem obowiązków sprawozdawczych,
- ryzyka związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi,
- ryzyka związane z przeprowadzaniem transakcji, w tym związane z prawidłową weryfikacją kontrahentów, ich siedziby i rzetelności jako podatników,
- ryzyko związane z wizerunkiem biznesowym PHZ BALTONA.

W zakresie ww. rodzajów ryzyk podatkowych, PHZ BALTONA wyróżnia następujące poziomy ryzyka podatkowego: wysoki, średni i niski. Poniższa tabela prezentuje opis poziomów ryzyka podatkowego.

Poziom ryzyka podatkowego	Opis
Wysoki	Prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez PHZ BALTONA rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie większe niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe.
Średni	Prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez PHZ BALTONA rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako takie samo (lub zbliżone), jak prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe.
Niski	Prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez PHZ BALTONA rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe.

Akceptowalnym poziomem dla PHZ BALTONA jest poziom niski.

PHZ BALTONA stosuje zasadę ograniczenia ryzyka podatkowego polegającą na:

- stosowaniu mechanizmów i zasad zarządzania ryzykiem podatkowym w PHZ BALTONA,
- stosowaniu przepisów wewnętrznych zapewniających prawidłową realizację obowiązków podatkowych oraz prawidłowe udokumentowanie transakcji,
- nadzorze i kontroli nad wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym system kontroli wewnętrznej.

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

Mechanizmy i zasady zarządzania ryzykiem podatkowym w PHZ BALTONA

PHZ BALTONA podejmuje czynności minimalizujące ryzyko podatkowe wykorzystując instrumenty dopuszczone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa m. in. w razie wystąpienia ryzyka - PHZ BALTONA występuje o wydanie opinii podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, opinii zabezpieczających.

PHZ BALTONA ogranicza działania, które mogłyby powodować ryzyko podatkowe poprzez wykorzystanie ww. instrumentów. Z kolei, PHZ BALTONA ogranicza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi nie jest możliwe.

Ponadto, obowiązującą zasadą w PHZ BALTONA jest promowanie świadomości podatkowej wśród pracowników PHZ BALTONA.

Stosowanie przepisów wewnętrznych

PHZ BALTONA stosuje wewnętrzne zasady realizacji zobowiązań podatkowych, które zostały przyjęte przez Zarząd PHZ BALTONA, w tym szczególnie w przedmiocie rozliczeń podatkowych Spółki jako podatnika i płatnika, wykonania obowiązków informacyjnych i raportowych Spółki. Przepisy wewnętrzne są aktualizowane na bieżąco, w celu zachowania zgodności przepisów wewnętrznych z przepisami prawa podatkowego.

PHZ BALTONA stosuje ww. zasadę przekazując pracownikom informacje o obowiązujących przepisach prawa podatkowego, ich planowanych zmianach oraz wykładni. Powyższe jest realizowane poprzez:

- umożliwienie pracownikom uczestnictwa na szkoleniach dot. zakresu prawa podatkowego,
- informowanie pracowników o wytycznych dla pracowników PHZ BALTONA,
- analizę skutków podatkowych dokonywanych czynności/działania transakcji przez PHZ BALTONA,
- udzielanie bieżących informacji w przedmiocie zmian przepisów prawa podatkowego.

5.5 Zasada współpracy z organami podatkowymi

Zasadą obowiązującą w PHZ BALTONA jest współpraca z organami podatkowymi oparta o zasady uczciwości, rzetelności, transparentności, terminowości i zasadę zaufania do organów administracji państwowej.

PHZ BALTONA realizuje ww. zasadę poprzez:

- udzielanie informacji i wyjaśnień na żądanie organów podatkowych w wyznaczonym terminie,
- utrzymywanie kontaktów z organami podatkowymi,
- czynne uczestnictwo w czynnościach sprawdzających, kontrolach podatkowych, kontrolach celno-skarbowych i postępowaniach podatkowych prowadzonych wobec PHZ BALTONA poprzez udzielanie odpowiedzi, wyjaśnień na zapytanie organów podatkowych, dostarczanie dokumentów księgowych i prawnych, jak również aktywne prezentowanie własnego stanowiska w sprawie rozliczeń podatkowych i zaistniałego stanu faktycznego,
- stosowanie przepisów prawa podatkowego.

5.6 Zasada stosowania technologii dla celów rozliczeń podatkowych

PHZ BALTONA stosuje rozwiązania technologiczne dla celów rozliczeń podatkowych, w tym w celu zarządzania i przechowania danych i dokumentów podatkowych.

PHZ BALTONA stosuje ww. zasadę poprzez:

- automatyzację procesów rozliczeń podatkowych, przechowania dokumentacji podatkowej,
- wykorzystywania środków komunikacji elektronicznej w kontaktach z organami podatkowymi, jak również kontrahentami PHZ BALTONA.

Strategia Podatkowa Przedsiębiorstwa Handlu Zagranicznego „Baltona” S.A.

6. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w PHZ BALTONA

Obszarem zainteresowania PHZ BALTONA jest budowa wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych oraz ograniczenie ryzyka podatkowego w PHZ BALTONA. Bieżące zagadnienia z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednie kompetencje osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe.

Mając na uwadze powyższe:

- Nadzór nad obszarem rozliczeń podatkowych, ryzyka podatkowego, rachunkowości, finansów, w tym Biurem Rachunkowości Cła i Akcyzy sprawuje dedykowany do ww. zagadnień Członek Zarządu PHZ BALTONA,
- Biuro Rachunkowości Cła i Akcyzy odpowiada za realizację obowiązków podatkowych oraz dba o prawidłowe wykonanie przez inne działy PHZ BALTONA czynności mających znaczenie dla realizacji ww. obowiązków,
- W przypadku wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego lub powstałego ryzyka podatkowego pracownicy Biura Rachunkowości Cła i Akcyzy zgłaszają zagadnienie wraz z powstałymi wątpliwościami i ryzykiem podatkowym dedykowanemu Członkowi Zarządu,
- W przypadku braku możliwości rozstrzygnięcia ww. wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego lub powstałego ryzyka podatkowego, PHZ BALTONA korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, radców prawnych,
- Proces realizacji obowiązków podatkowych jest objęty systemem kontroli wewnętrznej polegający na weryfikacji okresowej dot. zagadnień z zakresu realizacji zobowiązań podatkowych, której celem jest zapewnienie prawidłowego wykonywania przez działy PHZ BALTONA przypisanych im zadań,
W celu weryfikacji realizacji obowiązków podatkowych PHZ BALTONA może zlecić podmiotowi zewnętrznemu wykonanie audytu podatkowego lub badania due diligence.

7. Zarządzanie współpracą z organami podatkowymi

Biuro Rachunkowości Cła i Akcyzy jako wykwalifikowany zespół osób odpowiedzialnych za bieżący kontakt z organami podatkowymi w celu realizacji zasady współpracy z organami podatkowymi dąży do rzetelnego i terminowego procesowania wymiany niezbędnych informacji i wymaganych dokumentów

Mając na uwadze powyższe:

- Nadzór nad obszarem kontaktów z organami podatkowymi sprawuje Członek Zarządu PHZ BALTONA dedykowany do ww. zagadnień,
- Biuro Rachunkowości Cła i Akcyzy odpowiada za bieżący kontakt z organami podatkowymi przy ścisłej współpracy z Biurem Prawnym,
- W przypadku kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego, PHZ BALTONA może korzystać z usług zewnętrznych doradców podatkowych, radców prawnych lub adwokatów reprezentujących PHZ BALTONA przed organami podatkowymi.