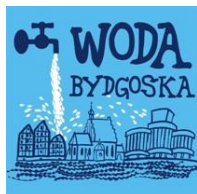


MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA
w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2021 R.

PRZEZ MIEJSKIE WODOCIĄGI
I KANALIZACJA
W BYDGOSZCZY- SP. Z O.O.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

Spis treści

Wykaz skrótów.....	4
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021	5
I. Wstęp do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021	5
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji w Bydgoszczy – sp. z o. o.....	6
1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	10
3.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	10
3.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych	11
3.3. Podatek akcyzowy	12
3.4. Podatek od towarów i usług	12
3.5. Podatek od nieruchomości	12
3.6. Podatek od środków transportu	12
3.7. Podatek leśny.....	13
3.8. Podatek rolny.....	13
3.9. Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbowa	13
4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	13
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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	14
6. Informacje o 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.....	15

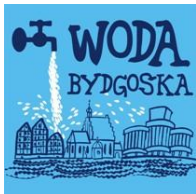


MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:	16
a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, .	16
b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,	16
c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,	16
d) 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, z późn. zm.).....	16
8. 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.	16



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

Wykaz skrótów

Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa Dz.U.2021.1540 t.j. z dnia 2021.08.23 z późn. zm.

Ustawa CIT – ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04 z późn. zm.

Ustawa o finansach publicznych – ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz.U.2022.1634 t.j. z dnia 2022.08.04 z późn. zm.

Ustawa PIT – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych Dz.U.2021.1128 t.j. z dnia 2021.06.24 z późn. zm.

Ustawa VAT – ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz.U.2022.931 t.j. z dnia 2022.04.29 z późn. zm.

CIT – podatek dochodowy od osób prawnych

MDR – obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych o którym mowa w dziale III rozdziale 11a Ordynacji Podatkowej

PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych

Podatek VAT – podatek od towarów i usług

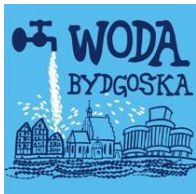
Podatnik VAT UE – podatnik o którym mowa w art. 97 ust. 1 ustawy VAT

Spółka/MWiK – Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy - sp. z o. o.

Biała lista podatników VAT – wykaz podatników VAT o którym mowa w art. 96b Ordynacji Podatkowej

Informacja - przygotowana na podstawie art. 27c Ustawy CIT informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

MPP – mechanizm podzielonej płatności



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Na podstawie art. 27c Ustawy CIT, MWiK przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończył się w dniu 31 grudnia 2021 r.

I. Wstęp do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Spółka działa na podstawie zezwolenia udzielonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy Decyzją nr 1/03 z dnia 2 stycznia 2003 r., Wójta gminy Białe Błota Decyzją nr 1/2018 z dnia 7 marca 2018 r., Wójta gminy Osielsko Decyzją z dnia 9 marca 2018 r. oraz zezwolenia udzielonego przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy w stosunku do gminy Sicienko Decyzją nr 1/2018/ZW z dnia 6 marca 2018 r., wydanych na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków¹.

Głównym obszarem działania Spółki jest pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (kod PKD – 36.00.Z) oraz odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (kod PKD – 37.00.Z).

Spółka dostarcza wodę mieszkańcom, jednostkom budżetowym i podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą w sposób zrównoważony, sukcesywnie zwiększając jakość dostarczonego produktu.

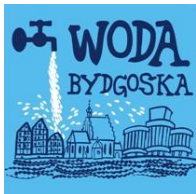
W 2021 r. podatek CIT należny do zapłaty wyniósł 13.484.737 złotych, który zgodnie z ustawą o finansach publicznych jest odpowiednio rozdysponowywany między jednostkami samorządu terytorialnego a administracją centralną państwa.

Spółka jest jednym z największych podatników CIT zlokalizowanych na terenie Bydgoszczy, który przyczynia się do wzrostu zasobności miasta, powiatu i województwa.

Spółka dokłada najwyższej staranności w celu zapewnienia transparentności w relacjach z organami podatkowymi i wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Zatrudnia wysokiej klasy profesjonalistów (w tym między innymi radcę prawnego), którzy dbają o zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z obowiązującym prawem.

Spółka korzysta również z doradztwa zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami podatkowymi. Korzystanie z pomocy doradców podatkowych nie ma na celu optymalizacji podatkowej.

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 1152 t.j. z późn. zm.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

Spółka stosuje konserwatywne podejście podczas interpretacji przepisów prawa podatkowego, całkowicie odrzucając agresywną optymalizację podatkową.

MWiK nie stosuje żadnych schematów podatkowych wpisanych przez Ministerstwo Finansów na listę ostrzeżeń przed agresywną optymalizacją podatkową.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 w Miejskich Wodociągach i Kanalizacji w Bydgoszczy – sp. z o.o.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Jako podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, Spółka funkcjonuje w oparciu o szereg procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Do najważniejszych w tym zakresie należą w szczególności procedury i procesy:

➤ **Obiegu dokumentacji księgowej**

Celem procedury jest zarządzanie prawidłowym obiegiem dokumentacji księgowych, tak aby każdy dokument księgowy był ujęty we właściwych ewidencjach, rejestrach itp., co skutkuje prowadzeniem ksiąg rachunkowych i podatkowych w sposób rzetelny i niewadliwy.

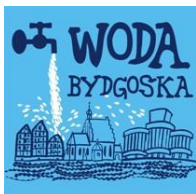
➤ **Postępowania z fakturami sprzedaży VAT i tworzenia zleceń wystawienia faktury**

Celem procedury jest zapewnienie prawidłowego obiegu wystawionych faktur sprzedaży VAT w celu obliczenia prawidłowej kwoty podatku należnego VAT.

➤ **Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych**

Jest to obowiązkowa procedura dla Spółki ze względu na zatrudnienie w spółce radcy prawnego oraz przekroczenie limitu przychodów/kosztów Spółki wynikającego z przepisów Ordynacji podatkowej². Procedura służy prawidłowemu wywiązywaniu się

² Zgodnie z art. 861 ust. 1 Ordynacji Podatkowej.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

z wypełniania obowiązków MDR, w tym m.in. identyfikacji schematów podatkowych i raportowaniu ich przez Spółkę.

➤ Weryfikacji podatników z białej listy VAT

Jest to procedura stosowana przez Spółkę, pomimo tego, że obowiązek jej przyjęcia nie wynika z przepisów podatkowych, która została opisana w dalszej części Informacji.

➤ Stosowania MPP

Spółka stosuje tę procedurę do wszystkich płatności. Jest ona opisana w dalszej części Informacji.

➤ Weryfikacji zgodności faktur zakupu z zawartymi umowami

Procedura służy sprawdzeniu poprawności otrzymanych faktur zakupowych z zawartymi umowami cywilnoprawnymi.

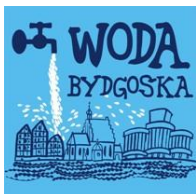
➤ Zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej Spółki oraz podejmowania decyzji w sprawach podatkowych

W kwestiach niebudzących wątpliwości pod względem podatkowym Zarząd, Członek Zarządu odpowiedzialny za zarządzanie Spółką w obszarach związanych z Pionem Ekonomicznym, Główny Księgowy lub Kierownicy odpowiednio Działu Księgowości, Działu Księgowości Majątkowej, Działu Finansowego podejmują samodzielnie decyzje w sprawach podatkowych po uzyskaniu opinii (w formie ustnej lub w formie e-mailowej) wewnętrznego radcy prawnego lub zewnętrznego doradcy podatkowego.

W sprawach większej wagi, wymagającej profesjonalnej pomocy Zarząd, Członek Zarządu odpowiedzialny za zarządzanie Spółką w obszarach związanych z Pionem Ekonomicznym, Główny Księgowy lub Kierownicy odpowiednio Działu Księgowości, Działu Księgowości Majątkowej, Działu Finansowego zwracają się z prośbą o przygotowanie opinii w formie pisemnej do zewnętrznego doradcy podatkowego. Na podstawie tej opinii ww. jednostki podejmują ostateczną decyzję.

➤ Zapewnienia prawidłowego raportowania podatkowego określająca zasady sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych z tytułu poszczególnych podatków, do których składania i wpłacania zobowiązana jest Spółka.

W Spółce funkcjonuje Pion Ekonomiczny, który prowadzi księgi rachunkowe, w ramach którego istnieje Dział Księgowości, Dział Księgowości Majątkowej i Dział Finansowy, wykonujący obowiązki w tym zakresie. Dział Finansowy raportuje obciążenia publiczno-prawne co miesiąc do Zarządu i Głównego Księgowego.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

- Monitorowania zmian w prawie podatkowym mogących mieć wpływ na obowiązki podatkowe Spółki

Dział Organizacyjny na bieżąco monitoruje wprowadzanie nowych przepisów prawa oraz zmian przepisów prawa, w tym prawa podatkowego, i kolportuje je w formie elektronicznej za pośrednictwem intranetu do wszystkich komórek organizacyjnych, których dane przepisy prawa dotyczą. Główny Księgowy samodzielnie lub przy pomocy podległych mu działów na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, dokonuje bieżącej aktualizacji posiadanej wiedzy podatkowej niezbędnej do prawidłowego wykonywania ciężących na Spółce obowiązków podatkowych. Pomaga mu w tym również zatrudniony przez Spółkę radca prawny. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenie podatków korzystają z różnego rodzaju publikacji i szkoleń podatkowych wspomagających ich pracę oraz są obowiązani do bieżącego pogłębiania wiedzy z zakresu podatków, stosownie do wykonywanych zadań.

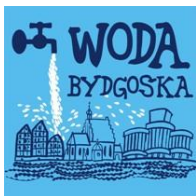
Jednocześnie zewnętrzny doradca podatkowy udziela Spółce wyjaśnień w związku z wprowadzanymi zmianami podatkowymi, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wywiązywanie się Spółki z obowiązków podatkowych.

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dobrowolnie realizowała nakładane na nią obowiązki prawa podatkowego w przypadku gdy są one nakładane i egzekwowane zgodnie z obowiązującym prawem Polski oraz Unii Europejskiej. Spółka poważnie traktowała obowiązek wynikający z art. 84 Konstytucji RP mówiący o powszechności obowiązku ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków określonych w ustawie. W związku z tym zawsze dokonuje najwyższej staranności w zakresie terminowego składania zeznań, deklaracji i innych dokumentów podatkowych oraz uiszczania podatków.

W przypadku pojawiających się po stronie organów podatkowych wątpliwości, Spółka odpowiadała na nie w wymaganym terminie, dostarczając wszelkich niezbędnych informacji będących w jej posiadaniu oraz kontaktując się z organami podatkowymi telefonicznie. W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika we właściwym urzędzie skarbowym.

W związku z obowiązującą w polskim prawie podatkowym zasadą samoopodatkowania (samoobliczenia), Spółka dokładała wszelkich starań podczas sporządzenia zeznań, informacji, dokumentacji podatkowych wymaganych przez prawo w celu prawidłowej interpretacji norm prawa podatkowego w taki sposób, żeby zminimalizować ryzyko ingerowania organów



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

podatkowych w rozliczenia podatkowe Spółki lub w przygotowaną dokumentację. Spółka prowadziła księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach, co ułatwiało pracę organom podatkowym oraz pozwalało na prawidłowe obliczenie wysokości zobowiązań podatkowych.

W przypadku zmian w sytuacji podatkowej lub wykrycia jakiegokolwiek błędu, Spółka składała dobrowolnie odpowiednie korekty deklaracji lub informacji podatkowych, uiszczając ewentualne zaległości podatkowe wraz z odsetkami.

Spółka dobrowolnie stosuje MPP również w stosunku do takich transakcji, które nie wymagają jego obowiązkowego stosowania. Po uzyskaniu zgody kontrahentów, Spółka stosuje MPP w stosunku do wszystkich wychodzących płatności.

Oznacza to, że zapłata za towary i usługi nabywane przez Spółkę następuje przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu, a bank rozdziela płatność na kwotę netto i podatek VAT, w efekcie czego kontrahent na swój rachunek bankowy otrzymuje tylko kwotę netto, zaś podatek VAT trafia na specjalne subkonto, z którego to środki mogą być wykorzystywane w ograniczony przepisami podatkowymi sposób. Takie działania pozwalają na walkę z wyłudzeniami podatkowymi m.in. przy pomocy karuzeli podatkowych, jak również eliminują ryzyko wykorzystania Spółki przez nieuczciwych kontrahentów do wyłudzeń podatku VAT.

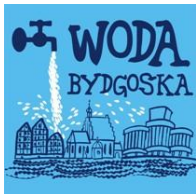
Spółka dokonuje wszelkich płatności w relacji B2B (business-to-business) na kwotę powyżej 15.000 złotych tylko w sposób bezgotówkowy, co umożliwia walkę z szarą strefą w gospodarce.

Spółka weryfikowała numer rachunku bankowego każdego kontrahenta będącego czynnym podatnikiem VAT przed dokonaniem płatności na białej liście VAT. Spółka zlecała przelewy bankowe tylko wtedy, gdy była pewna, że rachunek odbiorcy płatności będącego czynnym podatnikiem VAT znajduje się na białej liście podatników VAT.

W przypadku, gdy rachunek do zapłaty podany przez kontrahenta był inny niż rachunek znajdujący się na liście, Spółka co do zasady wstrzymywała się z wykonaniem takiej płatności. Weryfikacja umieszczenia rachunku na białej liście odbywała się w sposób zautomatyzowany poprzez system finansowo-księgowy stosowany przez Spółkę. Minimalizowało to ryzyko popełnienia błędu ludzkiego podczas weryfikacji.

W wyjątkowych przypadkach Spółka wykonywała płatność na inny rachunek niż wskazany w wykazie, ale wtedy korzystała z dobrowolnej możliwości złożenia przy pierwszej zapłacie zawiadomienia o zapłacie należności na inny rachunek, o którym mowa w art. 117ba § 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

Stosowanie MPP na rachunek z białej listy VAT pozwalało na zwalczanie wyłudzeń skarbowych, w tym przy użyciu karuzeli podatkowych. Minimalizowało to również ryzyko dla



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

Spółki przypadkowego uwikłania się w transakcje niemające rzeczywistego charakteru lub prowadzenia współpracy z podmiotami wykorzystywanymi do wyłudzeń podatku VAT.

Spółka nie zawierała porozumień z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie dobrowolnych form współpracy, takich jak na przykład umowa o współdziałanie, przewidziana w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 r. MWIK realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności, w zakresie opisanych poniżej podatków. Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

3.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka była podatnikiem CIT podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu ze względu na posiadanie w Polsce siedziby swojej działalności. Spółka nie była częścią podatkowej grupy kapitałowej, ani nie była opodatkowana na zasadach ryczału od dochodów spółek (tzw. estoński CIT)³.

Spółka terminowo wpłacała co miesiąc zaliczki na CIT oraz składała roczne zeznanie podatkowe (CIT-8) zgodnie z obowiązującym prawem.

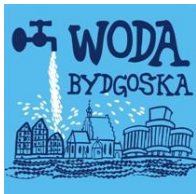
Spółka złożyła za rok 2021 informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy CIT. Brak obowiązku przygotowywania dokumentacji cen transferowych w żaden sposób nie wpływał na ceny stosowane przez Spółkę, ponieważ są one zawsze ustalane na poziomie rynkowym w transakcjach gospodarczych z jej kontrahentami.

Spółka nie była zobowiązana do zapłaty podatku od przychodów z budynków w związku z nieprzekroczeniem sumy wartości początkowych poszczególnych budynków będących w posiadaniu Spółki w wysokości 10 milionów złotych.

Spółka nie była również zobowiązana do złożenia powiadomienia w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów (CbC-P).

Spółka nie stosowała struktur hybrydowych, które powodowałyby obowiązek odpowiedniej zmiany podstawy opodatkowania.

³ Zgodnie z rozdziałem 6b ustawy CIT.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

Podczas wypłaty płatności na rzecz nierezydentów z tytułu odsetek, należności licencyjnych, usług niematerialnych i innych podobnych świadczeń, w stosunku do których Spółka pełniła rolę płatnika, uzyskiwała ona od odbiorców płatności wszelkie wymagane prawem dokumenty, w tym m.in. certyfikaty rezydencji oraz weryfikowała z należytą starannością warunki zastosowania niższej stawki podatku u źródła lub niepobrania tego podatku na podstawie odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub Ustawy CIT. W przypadku powstania obowiązku wpłacania podatku, Spółka pobierała podatek i wpłacała do właściwego urzędu skarbowego. Spółka przekazywała w wymaganych prawem terminach informacje IFT-2/IFT-2(R) do podatnika i urzędu skarbowego. Spółka wypełniała również pozostałe obowiązki płatnika związane z obliczaniem, pobieraniem i wpłacaniem podatku u źródła.

3.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w stosunku do wynagrodzeń wypłacanych m.in. z tytułu stosunków pracy i podobnych, umów zlecenia oraz umów o dzieło zawartych z osobami nieprowadzącymi działalności gospodarczej. W konsekwencji była ona zobowiązana do naliczenia, pobrania i przekazania zaliczek na podatek do urzędu skarbowego w imieniu zatrudnionych przez nią pracowników, jak również podatników wykonujących dla niej czynności na podstawie umów cywilnoprawnych.

Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-11 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Poza tym Spółka wypłacała świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z przepisami prawa pracy uwzględniając roczne limity uprawniające do zastosowania zwolnienia z PIT dla pracowników.

Spółka jako płatnik odbierała od podatników oświadczenia do celów obliczenia miesięcznych zaliczek na PIT składane na urzędowym formularzu PIT-2.

W stosunku do osób poniżej 26 roku życia Spółka stosowała z urzędu zwolnienie z obowiązku pobrania zaliczek na PIT z tytułu wynagrodzenia otrzymywanego ze stosunku pracy i mu podobnych oraz umów zlecenia do wysokości rocznego limitu 85.528 złotych. W przypadku jego przekroczenia Spółka stosowała 17% stawkę zaliczek na PIT aż do przekroczenia przez podatników dochodu na poziomie pierwszego progu podatkowego.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

3.3. Podatek akcyzowy

Spółka była podatnikiem akcyzy zarejestrowanym w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych, składała wymagane deklaracje podatkowe (np. AKC-4) i dokonywała wpłat zgodnie z obowiązującym prawem.

3.4. Podatek od towarów i usług

Spółka była czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, składała deklaracje podatkowe w formie elektronicznej, w tym co miesiąc przekazywała do właściwego urzędu skarbowego plik JPK_V7M razem z miesięczną deklaracją VAT.

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach zgodnie z obowiązującym prawem.

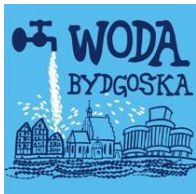
W związku z dokonywaniem transakcji wewnątrzspółnotowych podlegających opodatkowaniu VAT, Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT-UE i z tego tytułu składa informacje podsumowujące „VAT-UE”.

3.5. Podatek od nieruchomości

Spółka jest właścicielem nieruchomości wykorzystywanych na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej i z tego względu była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.6. Podatek od środków transportu

Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych ze względu na bycie właścicielem m.in. samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 tony oraz autobusów. W związku z tym Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych (DT-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

3.7. Podatek leśny

Spółka była podatnikiem podatku leśnego m.in. ze względu na bycie posiadaczem gruntów będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu sklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako lasy. W związku z tym Spółka składała deklaracje na podatek leśny (DL-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.8. Podatek rolny

Spółka będąc właścicielem gruntów rolnych była podatnikiem podatku rolnego. Spółka składała deklaracje na podatek rolny (DR-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.9. Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową

Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z realizacją transakcji powodujących powstanie obowiązku podatkowego w tym podatku. Spółka składała deklaracje PCC-3 oraz wpłacała należny podatek zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Spółka ponosi koszty opłaty skarbowej, np. w przypadku udzielenia różnych pełnomocnictw do reprezentowania Spółki przed organami publicznymi.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W stosunku do Spółki nie powstał obowiązek sprawozdawczy raportowania schematów podatkowych, zarówno krajowych, jak i transgranicznych z uwagi na niestosowanie w działalności Spółki schematów podatkowych. W związku z tym liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej wyniosła 0.

Spółka nie była zobowiązana do raportowania MDR w żadnym z 3 statusów, których posiadanie powoduje powstanie obowiązku sprawozdawczego. Spółka nie była zobowiązana



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

jako promotor do raportowania MDR, m.in. dlatego, że nie doradzała innym podmiotom co do schematów podatkowych, czyli nie opracowywała, nie oferowała, nie udostępniała, ani też nie wdrażała żadnego uzgodnienia będącego schematem podatkowym.

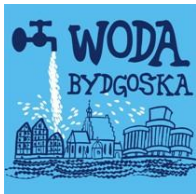
Nie była ona również zobowiązana do raportowania jako wspomagający, m.in. dlatego, że nie podejmowała się udzielenia bezpośrednio lub za pośrednictwem innych osób, pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia będącego schematem podatkowym.

Nie była ona również zobowiązana do raportowania jako korzystający, m.in. dlatego, że nie były jej udostępnione, nie były u niej wdrażane, nie były u niej przygotowane do wdrożenia ani nie zostały dokonane czynności służącej wdrożeniu uzgodnienia będącego schematem podatkowym, mimo, że Spółka spełnia kryterium kwalifikowanego korzystającego mającego znaczenia dla raportowania schematów krajowych o którym mowa w art. 86a § 4 Ordynacji Podatkowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Całkowita wartość aktywów Spółki, stanowiąca sumę bilansową, na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 1.416.294.964,03 złotych zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za 2021 r.

W 2021 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczających kwotę 70.814.748,20 złotych, stanowiącą 5% sumy bilansowej aktywów.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

6. Informacje o 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

Spółka w 2021 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne⁴.

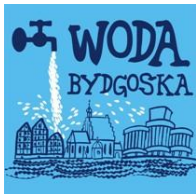
Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Oznacza to, że Spółka nie dokonywała ani nie planowała m.in.:

- sprzedaży lub nabycia udziałów (akcji) w celu następnego połączenia ze stroną takiej transakcji,
- łączenia się z innym podmiotem,
- przekształcenia Spółki w inną spółkę,
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki)
- wymiany udziałów

- które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

⁴ Dz.U.2022.2309 t.j. z dnia 2022.11.14 z późn. zm.



MIEJSKIE WODOCIĄGI I KANALIZACJA

w Bydgoszczy – sp. z o.o.

ULICA TORUŃSKA 103 * 85-817 BYDGOSZCZ * SKRYTKA POCZTOWA 604

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

W 2021 r. Spółka nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami, które prowadziły działalność w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani dokonywała w tych krajach lub terytoriach żadnych rozliczeń podatkowych.