

**STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI  
BASENY MIEJSKIE  
TERMY JAKUBA SP. Z O.O.  
ZA 2022 ROK**



## SPIS TREŚCI:

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Podejście do planowania podatkowego.....</b>	<b>9</b>
<b>III. Podejście do ryzyka podatkowego .....</b>	<b>10</b>
<b>IV. Współpraca z organami podatkowymi.....</b>	<b>11</b>
<b>V. Informacja o realizacji strategii podatkowej.....</b>	<b>11</b>
<b>VI. Pozostałe informacje .....</b>	<b>13</b>
<b>VII. Postanowienia końcowe.....</b>	<b>14</b>

# I. Wprowadzenie

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej **BASENY MIEJSKIE TERMNY JAKUBA SP.Z O.O.** (dalej **TERMNY JAKUBA, Spółka**) z siedzibą przy ul. 1 Maja 33A, 55-200 Oława, NIP: 9121872850 zostało sporządzone na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz.1800 ze zm.).

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest świadczenie usług rekreacyjnych i sportowych – prowadzenie basenów miejskich. Baseny Miejskie „Termy Jakuba” sp. z o.o. jako zarządcą dwóch obiektów basenowych prowadzi działalność, której celem jest zapewnienie wysokiej jakości usług publicznych, wzrostu sprzedaży oferowanych usług, prowadzeniu aktywnej polityki sprzedażowej, marketingowej, aktywnej komunikacji z otoczeniem społecznym i biznesowym Spółki oraz promocją zdrowego stylu życia.

Rok obrotowy 2022 to pierwszy rok funkcjonowania spółki w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej ZWiK w Oławie, która została zarejestrowana 30 grudnia 2022r. decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. W skład Podatkowej Grupy Kapitałowej wchodzi:

1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Oławie – spółka dominująca
2. Miejski Zakład Energetyki Ciepłej- Oława Sp. z o.o.- spółka zależna
3. Baseny Miejskie „Termy Jakuba” Sp. z o.o.- spółka zależna

Powstanie Spółki związane jest z realizacją uchwały Nr XVIII/144/12 RADY MIEJSKIEJ W OŁAWIE z dnia 29 marca 2012 r. w sprawie utworzenia Spółki oraz stojącymi przed nią zadaniami, celem nadrzędnym jest świadczenie usług o charakterze użyteczności publicznej w zakresie sportu, rekreacji, rehabilitacji i szeroko rozumianej kultury fizycznej.

Spółka Baseny Miejskie Termny Jakuba działa na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 26.04.2012 r. Repertorium A nr 1735/2012 w Kancelarii Notarialnej w Oławie Plac Marszałka J. Piłsudskiego 5e przed Notariuszem Beatą Śliwą.

**TERMY JAKUBA** działają zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi **TERMY JAKUBA** i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

**TERMY JAKUBA** postępują w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązują do takiego postępowania swoich Pracowników. W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła zasady podatkowe. Zasady rozliczeń w niniejszej Polityce ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej **TERMY JAKUBA** oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

Podmiot stosuje podejście ostrożnościowe zarówno do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej, jak i planowania podatkowego. W związku z czym, Spółka podejmuje wyłącznie inicjatywy spełniające wymogi prawne i podatkowe oraz posiadające realne uzasadnienie na niwie biznesowej, których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w **TERMY JAKUBA** zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

**W 2022 roku Spółka stosowała poniższe zasady, procedury i regulaminy:**

1. Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw. „biała lista”),
2. Zasady odbywania podróży służbowych, zgodnie z kodeksem pracy,
3. Procedura obiegu dokumentów,
4. Zasady stosowania mechanizmu podzielnej płatności,
5. Regulamin ocen pracowniczych,
6. Regulamin Pracy,
7. Regulamin wynagradzania,
8. Regulamin ZFŚS,
9. Procedura RODO.

Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych. Dodatkowo, wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w spółce.

W procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółka stosuje:

Regulamin „Zasady rachunkowości” (stanowiący politykę rachunkowości w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości) - celem odzwierciedlenia poszczególnych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz przedstawiania w księgach rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach finansowych, jasnej i rzetelnej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

Regulamin w szczególności określa:

- a. Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- b. Istotne zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- c. Wykaz kont księgi głównej oraz zasady ujmowania operacji gospodarczych na kontach,
- d. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznych na potrzeby rozliczeń projektów dofinansowanych oraz ulg i preferencji podatkowych,
- e. Wykaz ksiąg rachunkowych i system przetwarzania danych.

W procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółka stosuje:

Zasady ewidencji i rozliczania wydatków w ramach projektów dofinansowanych ze środków budżetu państwa i samorządowych, określające w szczególności:

- a. Kategorie wydatków objętych dofinansowaniem,
- b. Sposób udokumentowania poniesienia wydatku,
- c. Zasady ujęcia wydatków w księgach rachunkowych dotyczące projektów:
  - inwestycyjnych,
  - badawczo-rozwojowych,
  - szkoleniowych.

W Spółce stosowane są określone procesy dotyczące wypełniania funkcji płatnika zaliczek na podatek PIT od wynagrodzeń, przyjmujące postać procesów mniej sformalizowanych, opartych na utrwalonych praktykach. Można je przedstawić w następujących obszarach:

1. Rezydencja podatkowa i miejsce zamieszkania

W zakresie procesu ustalania rezydencji podatkowej oraz miejsca zamieszkania osób nawiązujących stosunek pracy bądź inny stosunek prawny nakładający na Spółkę obowiązek pełnienia funkcji płatnika PIT, Spółka:

- a. pozyskuje dane od Zatrudnionych, pozwalające na określenie zarówno rezydencji podatkowej jak i odpowiedniego urzędu skarbowego właściwego dla osoby zatrudnionej;
  - b. w sytuacjach, które mogą budzić wątpliwości, w tym zwłaszcza co do rezydencji podatkowej Zatrudnionych, Spółka dokonuje wewnętrznej analizy bądź zleca przeprowadzenie takiej analizy zewnętrznemu doradcy podatkowemu.
2. Kwalifikacja umów o współpracę - w zakresie nawiązywania umów o współpracę z osobami posiadającymi miejsce rezydencji poza granicami RP:
- a. Spółka identyfikuje w pierwszej kolejności miejsce rezydencji podatkowej, a następnie przedstawia współpracownikom listę niezbędnych do uzyskania informacji i dokumentów celem prawidłowego kalkulowania i pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych bądź też zastosowania zwolnienia z opodatkowania w Polsce wynagrodzenia wypłacanego zagranicznym współpracownikom;
  - b. Spółka gromadzi i przechowuje w odpowiedniej formie przez okres wynikający z przepisów prawa podatkowego (w tym zwłaszcza do upływu terminu przedawnienia podatkowego) dokumentację niezbędną dla potrzeb weryfikacji prawidłowości kalkulacji i odprowadzania zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłat wynagrodzeń na rzecz zagranicznych współpracowników z tytułu świadczeń podlegających co do zasady opodatkowaniu na terytorium RP zryczałtowanym podatku dochodowym;
  - c. Spółka sporządza i przesyła w wymaganym terminie właściwym organom podatkowym oraz zagranicznym współpracownikom informacje o wypłaconym w danym roku podatkowym wynagrodzeniu z tytułu świadczeń podlegających co do zasady opodatkowaniu na terytorium RP zryczałtowanym podatku dochodowym.

3. Kwalifikacja źródeł przychodów - w zakresie prawidłowej identyfikacji źródeł przychodów wypłacanych Zatrudnionym, Spółka:

- a. stosuje przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- b. na bieżąco monitoruje indywidualnie bądź we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi praktykę Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz orzecznictwo sądowo – administracyjne oraz wdraża rekomendacje wynikające z takiego monitoringu;
- c. w sytuacjach mogących budzić określone wątpliwości, Spółka jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych konsultuje prawidłowość przyjętych założeń i przyjmuje bezpieczne podatkowo rozwiązanie albo występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej mającej na celu wyjaśnienie tych wątpliwości.

4. Kwalifikacja i identyfikacja pozapłatcowych składników wynagradzania

W zakresie identyfikacji pozapłatcowych składników wynagrodzenia podlegających opodatkowaniu PIT, Spółka:

- a. na bieżąco identyfikuje pozapłatcowe składniki wynagradzania, stanowiące przysporzenie podlegające opodatkowaniu PIT (w tym nieodpłatne świadczenia), pobierając od nich zaliczki na PIT,
- b. na bieżąco monitoruje indywidualnie bądź we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi praktykę Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz orzecznictwo sądowo – administracyjne w zakresie uznawania określonych pozapłatcowych składników wynagradzania za przychód podlegający opodatkowaniu PIT oraz wdraża rekomendacje wynikające z takiego monitoringu;
- c. w sytuacjach mogących budzić określone wątpliwości, Spółka jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych przyjmuje bezpieczne podatkowo rozwiązanie, konsultując prawidłowość przyjętych założeń z zewnętrznymi doradcami podatkowymi; w sytuacjach, które budzą poważne wątpliwości interpretacyjne Spółka rozważa wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej mającej na celu wyjaśnienie tych wątpliwości.

5. Identyfikacja i stosowanie zwolnień podatkowych wynikających z regulacji ustawy o PIT - w zakresie stosowania zwolnień podatkowych wynikających z ustawy o PIT, Spółka jako płatnik zaliczek na podatek od wynagrodzeń wypłacanych Zatrudnionym, na bieżąco identyfikuje i wdraża możliwość stosowania zwolnień podatkowych, w tym zwłaszcza z tytułu:
- a. zwolnień z opodatkowania określonych wynagrodzeń uzyskiwanych przez podatnika do ukończenia 26. roku życia (tzw. ulga dla młodych), ulga dla seniora, ulga dla wielodzietnych;
  - b. zwolnień z opodatkowania odpraw, odszkodowań, zasiłków, świadczeń rzeczowych i ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, świadczeń ponoszonych z tytułu zakwaterowania pracowników,
  - c. diet i innych należności za czas podróży służbowej pracownika, bądź podróży osoby niebędącej pracownikiem,
  - d. świadczeń pieniężnych oraz świadczeń rzeczowych otrzymanych przez Zatrudnionych, sfinansowanych w całości ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
6. Identyfikacja i stosowanie kosztów uzyskania przychodów - w zakresie stosowania kosztów uzyskania przychodów od wynagrodzeń wypłacanych przez Spółkę na rzecz Zatrudnionych, Spółka:
- a. stosuje koszty uzyskania przychodów przewidziane w ustawie o PIT, w tym również,
  - b. stosuje podwyższone, autorskie (50 %) koszty uzyskania przychodów w stosunku do honorariów wypłacanych za przeniesienie na rzecz Spółki autorskich praw majątkowych do utworów w rozumieniu ustawy o prawach autorskich i prawa pokrewnych, przy czym honorarium każdorazowo stanowi część wynagrodzenia wyodrębnioną w ramach umów o pracę,
  - c. na bieżąco monitoruje zasadność i dokonuje oceny ryzyka stosowania podwyższonych, w stosunku do standardowych, kosztów uzyskania przychodów, korzystając w tym zakresie z usług zewnętrznego doradcy podatkowego.

Spółka prowadzi Pracowniczy Program Emerytalny w rozumieniu ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o pracowniczych programach emerytalnych, w związku z czym zawarła umowę o zarządzanie PPE oraz finansuje wpłaty na PPE zgodnie z ustawą o PPE.



## II. Podejście do planowania podatkowego

Polityka podatkowa dotyczy całego Personelu **TERMY JAKUBA**, który podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez **TERMY JAKUBA** ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

**TERMY JAKUBA** nie angażowały się, nie angażują i nie będą się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyły, nie uczestniczą oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka **TERMY JAKUBA** nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją **TERMY JAKUBA** jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

### III. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK\_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Podmiot realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych
2. Podatek od towarów i usług – spółka jest czynnym podatnikiem VAT, składa deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, JPK\_V7M) i dokonuje wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych – spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, składa deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonuje wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
4. Podatek od nieruchomości - w zakresie podatku od nieruchomości Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości, dla którego właściwa jest Gmina Oława jako organ podatkowy:
5. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

## **IV. Współpraca z organami podatkowymi**

1. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.
2. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.
3. Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

## **V. Informacja o realizacji strategii podatkowej**

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2022 roku:

### **1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:**

Spółka nie przekazała do Szefa KAS formularzy MDR za 2022 rok.

### **2. Lista transakcji z podmiotami powiązanymi 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:**

W 2022 roku Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Natomiast w 2022 roku Spółka realizowała transakcje ze swoimi podmiotami powiązanymi w ramach PGK dotyczące zakupów:

- a. wody i usług odprowadzania ścieków oraz usług WUKO (czyszczenie kanalizacji) - transakcje z Zakładem Wodociągów i Kanalizacji - ZWiK na kwotę 280.273,18 zł,
- b. energii cieplnej - Miejski Zakład Energetyki Ciepłej - MZEC na kwotę 403.755,26 zł

**3. 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 2022 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. z 2022 r. poz. 2309). 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.

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

**6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie 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 i 1747):**

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:**

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## **VI. Pozostałe informacje**

Funkcjonowanie Spółki związane jest ze strategicznym znaczeniem obiektu „Termy Jakuba” dla Gminy Miasta Oława oraz realizacją zadań powierzonych w uchwale Rady Miasta powołującą Spółkę. Baseny Miejskie „Termy Jakuba” sp. z o.o. na bieżąco regulują swoje zobowiązania finansowe. Gwarantem stabilności są właściciele Spółki – Gmina Miasta Oława i ZWiK Sp. z o.o..

Największym obecnie ryzykiem jest sytuacja makroekonomiczna związana z wojną w Ukrainie, która determinuje ponadnormatywne ryzyko na rynku energetycznym. Podobnie, jak w roku ubiegłym nieprzewidywalność i niepewność szczególnie na rynku paliw kopalnych, przekłada się na wzrost cen mediów, produktów pochodnych, przyczyniając się w ten sposób do bardzo dynamicznego wzrostu wskaźnika inflacji oraz kosztów prowadzenia działalności gospodarczej. Zatem szczególnie istotna jest stabilizacja cen nośników energii w dłuższym okresie.

Centralna ścieżka projekcji NBP zakłada, że inflacja w 2023r. wyniesie 13,1 proc., natomiast w 2024 r. 5,9 proc. Mając na uwadze, że wojna w Ukrainie, po roku prowadzenia działań zbrojnych, nie wskazuje na przewidywalne jej zakończenie, nie można z całą pewnością przyjąć, że ten główny czynnik destabilizujący sytuację makroekonomiczną ulegnie redukcji. To z kolei może prowadzić do niezrealizowania celu inflacyjnego wskazanego przez NBP. Globalne napięcia w relacjach międzynarodowych - w tym konflikt Izraela z Palestyną, rywalizacja handlowa największych gospodarek USA i Chin, mogą wpływać niekorzystnie na

sytuację makroekonomiczną. Dynamicznie rosnące ceny nośników energii mają negatywny wpływ na funkcjonowania spółki, ponieważ zarządza ona wysoce energochłonnymi obiektami.

Wprowadzona z końcem 2022r. regulowana cena energii na poziomie 785,00 zł/MWh netto obowiązuje do końca 2023r. Obecnie jest brak informacji co do wydłużenia okresu ochronnego, jego poziomu, albo stabilizacji cen na poziomie sprzed wybuchu wojny w Ukrainie. Notowany spadek konsumpcji, może skutkować zmianami na rynku pracy, wzrostem poziomu bezrobocia,ubożeniem społeczeństwa, to z kolei może mieć negatywny wpływ na dynamikę sprzedaży. Przewidywany jest wzrost konkurencji w związku z trwającą budową letniej pływalni w Brzegu, ponadto spółka rywalizuje na rynku usług nie tylko stricte basenowych, ale szeroko rozumianych usług związanych z „kulturą czasu wolnego”. Ryzyko konkurencji jest nieustanne, co wymaga od Spółki stałego poprawiania swojej oferty pod względem cenowym i jakościowym.

## **VII. Postanowienia końcowe**

- 1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.**
- 2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki.**

W roku objętym niniejszą informacją Podmiot działał w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, zrealizował wszystkie cele w obszarze podatkowym. Podmiot wykonał zamierzone zadania prawidłowo dzięki przewidzianym w strategii podatkowej środkom. W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej albo które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej.

Podmiot nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej.

Ewentualne kwestie, które mogą uzasadniać taką zmianę Podmiot upatruje w zmianie przepisów prawa podatkowego, jeśli wprowadzane lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na Podmiot nowe obowiązki podatkowe lub modyfikowały aktualne obowiązki.