

**Informacja o strategii
podatkowej
realizowanej przez
„POL-SKONE” sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie ich prawidłowej realizacji	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. 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	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej: „**Informacja**”) dostarczona przez „**POL-SKONE**” **Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawnić z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000049999, NIP: 7120152957, REGON: 004161480, prowadzącym działalność gospodarczą pod adresem ul. Hanki Ordonówny 8, 20-328 Lublin.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa. Spółka jest producentem drzwi i okien drewnianych. Spółka powstała w 1990 roku i jest jedną z największych i najbardziej dynamicznie rozwijających się firm branży stolarki budowlanej. Obecnie Spółka dysponuje czterema zakładami produkcyjnymi.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Zarząd Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. W związku z powyższym Spółka w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem siedziby i miejsca prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia wewnętrznego oraz zewnętrznego.

Strategia ta podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do nowych zidentyfikowanych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności w branży stolarki budowlanej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie ich prawidłowej realizacji

a) Organizacja procesu wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Proces wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce zorganizowany jest zgodnie z przyjętymi procedurami obiegu dokumentów i kontroli wewnętrznej:

- 1) Proces wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest nadzorowany przez Zarząd Spółki.
- 2) Co do zasady do każdej kwestii podatkowej przypisane są odpowiednie osoby z właściwego działu, które zajmują się obsługą podatkową w tym konkretnym zakresie.
- 3) Za wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odpowiedzialny jest:
 - Dział Księgowości, nadzorowany w szczególności przez Głównego Księgowego (w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości).
 - Dział Kadr i Płac, nadzorowany w szczególności przez Kierownika sekcji Kadr i Płac (w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS).
- 4) Główna Księgowość i Dyrektor Finansowy koordynują pracę Działu Księgowości i podejmują działania mające na celu rozwianie wątpliwości związanych z kwalifikacją prawną i podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 5) Kierownik sekcji Kadr i Płac i Główna Księgowość koordynują pracę Działu Kadr i Płac i podejmują działania mające na celu rozwianie wątpliwości związanych z kwalifikacją prawną i podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 6) Wątpliwości związane z ujęciem poszczególnych zdarzeń mogą być dodatkowo wyjaśniane są na bieżąco przy udziale Dyrektora Finansowego lub zewnętrznej firmy doradczej, a także poprzez składanie wniosków o wiążące interpretacje prawa podatkowego.
- 7) Osoby odpowiedzialne za prowadzenie spraw podatkowych same dokonują oceny prawidłowości ujęcia poszczególnych pozycji pod kątem podatkowym, sporządzają deklaracje podatkowe na odpowiednich formularzach, które są następnie weryfikowane przez przełożonych.
- 8) Główna Księgowość jest odpowiedzialna za składanie deklaracji podatkowych we właściwym urzędzie skarbowym oraz za wpłacanie należnego podatku w ustawowym terminie (PIT-11 oraz deklaracje dotyczące ZUS podpisuje i wysyła wyznaczony pracownik z Działu Kadr i Płac, który posiada w tym zakresie stosowne pełnomocnictwo).

- 9) Za przygotowanie zlecenia płatności dla osoby wyznaczonej za robienie przelewów odpowiedzialni są wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości. Akceptacji płatności dokonuje Główna Księgowa i Dyrektor Finansowy (akceptacja jest każdorazowo dwuosobowa, również wszyscy członkowie Zarządu mają uprawnienia do podpisywania dyspozycji w banku).
- 10) Złożone deklaracje wraz z urzędowym potwierdzeniem odbioru archiwizowane są zgodnie z zasadami archiwizacji obowiązującymi w Spółce, nie krócej niż do dnia upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.
- 11) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji podatkowych wraz z urzędowym potwierdzeniem odbioru są archiwizowane w siedzibie Spółki w uporządkowany sposób głównie w formie papierowej. Za archiwizację dokumentów księgowych i dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych odpowiada Dział Księgowości.

b) Zastosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

W formie pisemnej funkcjonuje w Spółce:

- procedura zarządzania ryzykiem podatkowym,
- procedura rozliczania podatku od towarów i usług,
- procedura dotycząca weryfikacji kontrahentów i dochowania należytej staranności.

Tym samym przedmiotowe procedury oraz praktyka Spółki pozwala na prawidłowe określenie oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych.

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

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych przednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek* właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje Spółkę przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz identyfikuje potencjalną konieczność raportowania uzgodnień, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe,
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od nieruchomości (PON);
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

W roku podatkowym 2022 Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o dwóch schematach podatkowych, w tym:

Podatek	Liczba zaraportowanych schematów
w podatku akcyzowym	0
w podatku dochodowym od osób prawnych:	2
w podatku dochodowym od osób fizycznych:	0
w podatku od czynności cywilnoprawnych	0
w podatku od nieruchomości	0
w podatku od towarów i usług	0
[inne]	0

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **223.977.387,50 PLN**.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi.

- 2. 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**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

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

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

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

- 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

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

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.