



**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w 2021 roku
KPPD-SZCZECINEK S.A.**

18.11.2022 r.

[Uchwała nr VII/29/22 Zarządu Spółki KPPD-Szczecinek S.A. z dnia 25.11.2022 r.]

Wstęp

1. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez Koszalińskie Przedsiębiorstwo Przemysłu Drzewnego Spółka Akcyjna (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka należy do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w 2021 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2021 r.
2. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza Informacja, trwa od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: rok podatkowy 2021 lub 2021 r.).
3. Przedmiotem głównej działalności Spółki jest produkcja wyrobów tartacznych. Spółka jest jednym z największych producentów tarcicy i wyrobów drzewnych w Polsce.
 - 1) KRS: 0000059703,
 - 2) REGON: 330348087,
 - 3) NIP 6730006231,
 - 4) Adres siedziby Spółki: ul. Waryńskiego 2, 78-400 Szczecinek.
4. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała niesformalizowaną strategię podatkową, której ogólne zasady (postanowienia) zostały wyrażone w formie dokumentu „Strategia podatkowa KPPD-Szczecinek S.A.” z 2021 r.
2. Wizja i misja podatkowa Spółki wynikała z zasad i wartości wskazanych w Kodeksie etyki KPPD-Szczecinek S.A. Spółka zainteresowana jest utrzymywaniem długoterminowych, pozytywnych, obustronnie korzystnych relacji społecznych w otoczeniu Spółki i jej oddziałów. Dotyczy to również organów Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Spółka traktowała kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.
4. Spółka konkurowała w sposób odpowiedzialny, oparty na uczciwości i poszanowaniu dobrego imienia innych podmiotów. Tworzyła warunki na rynku, na którym wszystkie zainteresowane podmioty mają równe szanse i mogą zabiegać o klientów, konkurując jedynie znaną marką, warunkami handlowymi oraz jakością oferowanych produktów i usług.
5. Spółka stosowała zasady uczciwej konkurencji również w kwestii podatków i nie unikała opodatkowania. Spółka dbała także o budowanie wśród swoich dostawców opinii odpowiedzialnego i solidnego kontrahenta, który nie uczestniczy w transakcjach mających na celu oszustwa podatkowe. W tym celu Spółka przeprowadzała postępowania służące dokonaniu

wyboru dostawcy, przy zachowaniu zgodności z wewnętrznymi wymogami i procedurami, a także dochowała należytej staranności przy zawieraniu umów i wykonywaniu ich postanowień.

6. Spółka posiadała procedury, które wpływały na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty obowiązujące w 2021 r.:

- 1) Kodeks Etyki KPPD-Szczecinek S.A.,
- 2) Regulamin zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w KPPD-Szczecinek S.A.,
- 3) Zakładowa Instrukcja Archiwalna i Jednolity Rzeczowy Wykaz Akt,
- 4) Regulamin kontroli wewnętrznej,
- 5) Regulamin anonimowego zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych w KPPD-Szczecinek S.A.,
- 6) Instrukcje Systemu Zarządzania Jakością, w tym Instrukcja kancelaryjna - celem instrukcji jest zapewnienie, że właściwe dokumenty są we właściwym miejscu oraz zapewnienie jednolitego trybu postępowania z korespondencją przychodzącą i wychodzącą z firmy.

W 2021 roku Spółka opracowała strategię podatkową.

7. Zasadniczo procedury oraz inne dokumenty (umowy, zarządzenia, itp.) zamieszczane były w bazie dokumentów. W przypadku wprowadzania nowych dokumentów lub zmian do już istniejących, pracownicy informowani byli o nich za pomocą wiadomości e-mail. Nowy pracownik miał obowiązek zapoznać się z dotyczącymi go dokumentami. Wskazane procedury podlegały, co do zasady aktualizacji w przypadku zmiany przepisów, zaistniałych sytuacji, upływu czasu, pojawienia się nowych ryzyk.

8. Dodatkowo Spółka w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w 2021 r. korzystała ze szkoleń dla pracowników dotyczących prawa podatkowego (zarówno zewnętrznych, jak i wewnętrznych).

9. W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonywała korekty rozliczeń i regulowała ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składali wraz z zaległą deklaracją/informacją na podstawie art. 16 §1 Kodeksu karnego skarbowego „Zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (czynny żal)”, jeśli było ono wymagane w danej sytuacji.

10. Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Przykładowo w razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.:

- 1) w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru/ usługi, Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- 2) w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągania. W roku podatkowym 2021 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie, natomiast dla oddziałów w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych był Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie.
2. Spółka w 2021 r. była:
 - 1) czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług (dalej: VAT),
 - 2) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: CIT),
 - 3) zgłoszona jako podatnik podatku akcyzowego, przy czym w 2021 r. Spółka nie płaciła podatku akcyzowego,
 - 4) podatnikiem podatku leśnego,
 - 5) podatnikiem podatku od nieruchomości,
 - 6) podatnikiem podatku rolnego,
 - 7) podatnikiem podatku od środków transportowych,
 - 8) podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - 9) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Jeśli chodzi o rozliczenie CIT dotyczące 2021 r. - Spółka wpłacała rzeczywiste zaliczki miesięczne. Spółka złożyła również załącznik CIT-ST.
4. W roku podatkowym 2021 Spółka:
 - 1) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 2) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
 - 3) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
 - 4) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 5) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
 - 6) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - 7) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,

- 8) nie rozliczała na podstawie art. 18f ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
 - 9) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC) ani
 - 10) dochodu z niezrealizowanych zysków.
5. Stosownie do dokumentu „Indywidualne dane podatników CIT” (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2022 r.; dostęp 06 listopada 2022 r.), w 2021 r. Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 48 119 969,22 zł (przychody Spółki wyniosły 421 108 168,34 zł, a koszty uzyskania przychodów 372 988 199,12 zł). Po dokonaniu odliczeń, obejmujących dotację zwolnioną z opodatkowania oraz darowizny przekazane przez Spółkę, podstawa opodatkowania wyniosła 47 720 851,22 zł. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 9 066 961,69 zł.
 6. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.
 7. Spółka 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.
 8. Spółka co miesiąc składała JPK-VAT7M oraz regulowała zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskowała o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe, na pokrycie innych zobowiązań podatkowych lub zwrot na rachunek.
 9. Spółka obliczała, pobierała i odprowadzała do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.
 10. Spółka monitorowała występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył wykładni przepisów w zakresie ustawy o podatku od towarów i usług.

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 podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i krajach.