

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Palettenwerk Kozik Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 17.12.2024 r.

Nazwa Spółki	Palettenwerk Kozik Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Adres i siedziba Spółki	Ul. Przemysłowa 219, 34-240 Jordanów
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000966492 Numer NIP: 9442244896 Numer Regon: 122861621
Kapitał zakładowy	14 000 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2022-05-04
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w okresie od 1.01.2023 do 31.12.2023	192 osoby
PKD – wiodący przedmiot działalności	16.24.Z - Produkcja opakowań drewnianych

W niniejszym dokumencie przedstawiono informację o strategii podatkowej realizowanej w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. przez Palettenwerk Kozik Sp. z o.o., sporządzonej na podstawie art. 27b i art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 do 31.12.2023. Wynika to z faktu, że Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym obejmującym okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. oraz indywidualne dane Spółki zostały podane do publicznej wiadomości w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministra właściwego do spraw finansów publicznych (<https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis>) wg stanu na 1.08.2024 r. tj. w terminie do dnia 30 września.

W niniejszym dokumencie zawarto informację o Spółce zgodnie z art. 27c ustawy o CIT.

Palettenwerk Kozik Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) - charakterystyka podmiotu

Palettenwerk Kozik Sp. z o.o. po przekształceniu ze spółki jawnej kontynuuje działalność od 4.05.2022r. jako Spółka z ograniczoną działalnością. Przekształcenie zostało zrealizowane na mocy uchwały Wspólników z dnia 29.03.2022 r., Rep. A nr 2365/2022 i po zarejestrowaniu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 4.05.2022 r. pod numerem 0000966492 - zgodnie z art. 553 kodeksu spółek handlowych.

Spółka jest jednym z największych w Polsce producentów i dostawcą palet do krajów Unii Europejskiej. Jej produkty trafiają do dużych i uznanych firm działających w Polsce, na rynku europejskim i poza nim.

Spółka posiada bogate doświadczenie w produkcji i dostawach palet dla niemal wszystkich branż i gałęzi przemysłu. Wyroby produkowane przez Spółkę stosowane są przez kilkaset firm z branży spożywczej, budowlanej, chemicznej, farmaceutycznej, browarniczej, metalowej oraz w innych gałęziach przemysłu. W celu zapewnienia jakości oraz optymalizacji produkcji i logistyki, Spółka realizuje szereg działań. Składają się one na system zarządzania jakością, system zamawiania i organizacji dostaw, system zarządzania surowcami, system wspomagania przepływu materiałów.

Spółka w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. współpracowała z dwoma podmiotami powiązаныmi „PALKO” Sp. z o.o. oraz Gierreti SRL.

„PALKO” Sp. z o.o., której moce produkcyjne połączone z mocami produkcyjnymi Spółki, pozwalają na przyjmowanie bardzo dużych zamówień od dużych odbiorców europejskich i realizację tych zamówień w krótkim czasie, dzięki czemu obie Spółki są istotnymi partnerami dla odbiorców palet.

Gierreti S.R.L. która powiększa swoje moce produkcyjne, jest coraz większym dystrybutorem wyrobów wytwarzanych przez siebie i Spółkę głównie na terenie Włoch.

Spółka jest nie tylko producentem palet drewnianych, ale również pośrednikiem w sprzedaży palet produkowanych przez „PALKO” Sp. z o.o. Sama także jest dostawcą wyrobów przez siebie produkowanych dla Gierreti SRL we Włoszech.

Jakość produkowanych i sprzedawanych przez Spółkę produktów potwierdza szereg posiadanych certyfikatów i pozwoleń zapewniających o wysokich standardach w zakresie zaopatrzenia, procesów produkcji i realizacji dostaw na rynki europejskie.

Procesy oraz procedury podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

Strategia podatkowa Spółki uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie tworząc podatkowej grupy kapitałowej, jako podatnik indywidualny przekroczyła wartość przychodu o równowartości 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).

Spółka we wcześniejszym okresie (od 4.05.2022 r.) sporządzała strategię podatkową. Spółka podejmuje działania, które w kolejnych latach coraz lepiej będą opisywać procesy i procedury podatkowe adekwatnie do wzrostu prowadzonej działalności Spółki.

Kwestie podatkowe w Spółce były i są traktowane jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwotach i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje wykorzystując jego zasoby.

Stosowane podejście do kwestii płacenia podatków przez Spółkę, uwzględniane jest w planowanych wynikach Spółki i uwzględnia wpływ na realizację celów biznesowych. Podejście do kwestii płacenia podatków jest spójne z zasadami strategii rozwoju spółki oraz jej wartościami etycznymi.

Celem zapewnienia sobie możliwości rozwoju, Spółka wdrożyła stosowne regulacje, przez co uzyskała i przestrzega odpowiednio zdefiniowanych norm w zakresie prowadzenia działalności, jednocześnie dochowując zasad związanych z posiadanymi certyfikatami i świadectwami. Nie odbyłoby się to bez zaangażowania w procesy regulacyjne kierownictwa średniego i wyższego szczebla oraz pracowników zatrudnionych do obsługi magazynu materiałów, magazynu wyrobów gotowych a także pracowników produkcji i sprzedaży.

Spółka podejmuje działania które mają na celu osiągnięcie zgodności wykonywanych czynności z przepisami prawa podatkowego oraz stosowaną praktyką w tym zakresie. Spółka stara się na bieżąco wdrażać i dostosowywać do zmieniających się przepisów prawa odpowiednie procesy podatkowe, które mają na celu dokonywanie rozliczeń w zakresie podatków w sposób jak najbardziej rzetelny i terminowy. Procesy te są wdrażane, utrzymywane i aktualizowane przy uwzględnieniu rozmiaru i charakteru prowadzonej działalności Spółki, jej otoczenie biznesowego oraz jej podstawowych zadań realizowanych w ramach grupy spółek powiązanych ze względu na udziały wspólników w poszczególnych spółkach.

Spółka stara się aby procesy podatkowe które funkcjonują w Spółce lub są wdrażane zabezpieczały odpowiedni poziom weryfikacji i kontroli wykonywanych obowiązków podatkowych Spółki.

Istniejące procesy podatkowe mają także na celu zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz aktualnymi interpretacjami i informacjami organów podatkowych jak też orzecznictwem sądów administracyjnych w tym zakresie.

Za dokonywanie bieżących rozliczeń podatkowych w Spółce odpowiedzialna jest Główna Księgowa i pracownicy księgowości oraz innych działów zgodnie z zakresami swoich obowiązków lub upoważnień. Zarząd Spółki stara się aby podczas wdrażanych procesów w Spółce oraz procedur mających na celu poprawę efektywności prowadzonej działalności były uwzględniane i dostosowywane powiązane z nimi procesy podatkowe.

Certyfikaty, licencje i pozwolenia Spółki potwierdzające stosowanie procedur w Spółce, które w istotny sposób wspomagają realizację procesów i zapewnienie odpowiednich procedur w ramach strategii podatkowej.

Wypracowane przez Spółkę procedury i instrukcje optymalizują wszystkie procesy w firmie począwszy od zaopatrzenia w surowce, poprzez produkcję i sprzedaż. Procesy te dostosowane są do specyfiki branży w której działa Spółka. Coroczne audyty w ramach procedur poświadczenia i utrzymania wcześniej uzyskanych certyfikatów, poświadczają zgodność praktyki ze stworzonymi przez Spółkę procedurami i instrukcjami.

- Od 2005 roku Spółka posiada certyfikat potwierdzający prowadzenie działalność gospodarczej zgodnie normami zarządzania jakością **ISO 9001:2015** w zakresie produkcji i sprzedaży opakowań drewnianych oraz wykonywania procesu fitosanitarnej obróbki termicznej palet i opakowań drewnianych.

- Od 2022 roku Spółka posiada certyfikat potwierdzający spełnianie norm zarządzania środowiskiem według normy **ISO 14001:2015** w zakresie produkcji i sprzedaży opakowań drewnianych oraz wykonywania procesu fitosanitarnej obróbki termicznej palet i opakowań drewnianych.

Potwierdza to, jak istotnym jest dla Spółki dbałość o środowisko jak też spełnianie w ramach tej normy wielu procedur należytego prowadzenia spraw i procedur podatkowych.

- Spółka posiada certyfikat **PEFC** poświadczający pochodzenie drewna (w postaci wyrobów tartacznych), które stosuje do produkcji, tym samym działając w ramach Zrównoważonego Rozwoju oraz prowadząc odpowiedzialną, skierowaną na ekologię, politykę w zakresie gospodarki surowcami.

Certyfikat PEFC poświadcza, że drewno stosowane w wielu wyrobach firmy, pochodzi z legalnych źródeł, a także zapewnia, że zasoby leśne są uzupełniane po wycięciu drzewa i użyciu go w celach przemysłowych. Spółka prowadzi systematyczny nadzór nad przyjmowanym surowcem drewnianym w postaci wyrobów tartacznych, a tym samym działa w ramach Zrównoważonego Rozwoju oraz prowadzi odpowiedzialną, skierowaną na ekologię i politykę zrównoważonego rozwoju w zakresie gospodarki surowcami.

- Spółka posiada certyfikat **ISPM15 (IPPC)**.

Jest to certyfikat potwierdzający możliwość techniczną obróbki termicznej palet zgodnie z Normą ISPM15, który to proces zapobiega przenoszeniu się insektów do innych ekosystemów. Umożliwia to wysyłanie towarów na paletach wyprodukowanych przez Spółkę poza Unię Europejską oraz do wszystkich krajów, które wymagają przeprowadzenia takiej obróbki (np. Ukraina, Norwegia, Wielka Brytania).

- Spółka posiada licencję otrzymaną już w roku 1998 (jako jedna z pierwszych w Polsce) na produkcję palet w standardzie EPAL, która gwarantuje jej odbiorcom jakość wykonania palety 1200x800mm zgodnie z normą stworzoną przez UIC. Jakość palety sprawdzana jest przez niezależne towarzystwo kontrolne. Zapewnia to pełną wymienialność palety i umożliwia jej sprzedaż na całym świecie. Spółka produkuje wszystkie typy palet znajdujące się w portfolio EPAL. Spółka jest także współzałożycielem Polskiego Komitetu Narodowego EPAL.

- Spółka 14.08.2014 r. dołączyła do grona Upoważnionych Przedsiębiorców (AEO) i posiada świadectwa (pozwolenia) **AEO** (ang. Authorised Economic Operator).

Posiadając pozwolenia AEO Spółka spełnia określone wymagania zawarte w przepisach unijnego prawa celnego. Posiadając status AEO, Spółka jest traktowana przez organy celne jako **przedsiębiorca wiarygodny**.

Spółka w związku z uzyskaniem i utrzymywaniem pozwoleń AEO podlega monitorowaniu i okresowym czynnościom audytowym oraz ustawicznej weryfikacji spełniania kryteriów związanych z wydanym pozwoleniem AEO przez organy celne.

W ramach ustawicznego monitoringu są przeprowadzane czynności audytowe, które polegają w szczególności na:

- badaniu dokumentacji - i w razie potrzeby - weryfikacji jej autentyczności;
- dokonywaniu oględzin i sprawdzaniu stanu pomieszczeń oraz innych obiektów;
- dokonywaniu oceny wypłacalności Spółki;
- badaniu bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych, w tym oprogramowania, pod względem możliwości prowadzenia kontroli danych zawartych w tych systemach.

Podstawę prawną - stanowi dział V rozdział 3 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja o posiadaniu przez Spółkę statusu upoważnionego przedsiębiorcy AEO można znaleźć na stronie rządowej „[Wykaz upoważnionych przedsiębiorców AEO \(podatki.gov.pl\)](http://Wykaz.upowaznionych.przedsiębiorców.AEO.podatki.gov.pl)”.

Spółka posiada i utrzymuje status upoważnionego przedsiębiorcy AEO i informacja o niej znajduje się w Wykazie AEO na stronie Komisji Europejskiej „[Authorised Economic Operators - Query page \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/eurofin/authorised-economic-operators)”.

Spółka dobrowolnie spełnia szereg kryteriów, ściśle współpracując z organami celnymi, aby zapewnić realizację wspólnego celu, jakim jest bezpieczeństwo łańcucha dostaw. Spółka uczestniczy i jest objęta programem, który ma na celu zwiększenie bezpieczeństwa międzynarodowego łańcucha dostaw i ułatwienie legalnej wymiany handlowej. Spółka posiada status upoważnionego przedsiębiorcy w zakresie AEOF spełniając kryteria w zakresie :

- uproszczeń celnych (AEOC) nr 14PL350000RWA0066 od dnia 22.08.2014 r.,
- bezpieczeństwa i ochrony (AEOS) nr PLAEOF350000140060 od dnia 31.07.2014 r.

Spółka jest więc uznanym przedsiębiorcom mogącym korzystać z uproszczeń celnych, który podjął stosowne środki w celu zabezpieczenia swojej działalności gospodarczej i tym samym za wiarygodnego partnera w międzynarodowym łańcuchu dostaw zarówno z perspektywy właściwych organów rządowych, jak i swoich partnerów handlowych. Spółka spełnia status AEOS, który uwzględniany jest w odniesieniu do umów o wzajemnym uznaniu z państwami trzecimi.

Spółka posiadając status AEO posiada zgłoszony do organów celnych swój numer EORI, co umożliwia jej realizację korzyści z tym związanych.

Numer EORI Spółki to PL944224489600000.

Podobnie jak w latach ubiegłych w ramach monitorowania, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie, na podstawie art. 23 ust. 5 Unijnego Kodeksu Celnego w przypadkach o których mowa w art. 99 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej przeprowadzał czynności audytowe w lipcu 2023 r. mające na celu badanie i weryfikację spełnienia warunków i kryteriów przez posiadacza AEO i innych pozwoleń od 20.04.2021 r.

W ramach prowadzonych czynności audytowych Spółka między innymi wskazała, że w Spółce został wdrożony system klasy ERP (Enterprise Resource Planning) Verto (producent StreamSoft), dostosowany do potrzeb Spółki. System ten obejmuje: planowanie produkcji, zakupy materiałów, towarów i usług, kontrolę zapasów, ewidencję ilościowo-wartościową materiałów oraz towarów, podział na miejsca składowania oraz przesunięcia międzymagazynowe, operacje sprzedaży, księgowość, zgłoszenia celne, transport, rozrachunki z kontrahentami, prowadzenie ksiąg rachunkowych, płatności.

W ramach prowadzonego audytu wskazano, że serwery firmy znajdują się w chmurze obliczeniowej w Data Center posiadającym certyfikację systemu zarządzania jakością i bezpieczeństwem informacji zgodnie z normą ISO 9001:2008 oraz ISO/IEC 27001:2005.

Archiwizacja danych Spółki jest należycie i bezpiecznie przeprowadzana w tle na kilku osobnych serwerach i kopie zapasowe są tworzone z odpowiednią częstotliwością. Audyt tego typu monitoruje ryzyka odpowiadające kryteriom określonym w Unijnym Kodeksie Celnym.

Po przeprowadzeniu audytu Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie nie zgłosił uwag co do ewentualnych naruszeń UKC w zakresie art. 39 lit.:

a) poważnego naruszenia lub powtarzających się naruszeń przepisów prawa celnego i przepisów podatkowych, w tym brak skazania za poważne przestępstwo karne związane z działalnością gospodarczą;

b) posiadania wysokiego poziomu kontroli swoich operacji i przepływu towarów zapewnionego poprzez system zarządzania ewidencją handlową oraz – w stosownych przypadkach – transportową co umożliwia przeprowadzanie właściwych kontroli celnych;

c) wypłacalności, gdyż Spółka ma dobrą sytuację finansową pozwalającą jej na wypełnianie zobowiązań, stosownie do rodzaju prowadzonej przez nią działalności gospodarczej;

d) w odniesieniu do pozwolenia, o którym mowa w art. 38 ust. 2 lit. a) - spełniania praktycznych standardów w zakresie kompetencji lub kwalifikacji zawodowych bezpośrednio związanych z prowadzoną działalnością; oraz

e) w odniesieniu do pozwolenia, o którym mowa w art. 38 ust. 2 lit. b) - odpowiednich standardów bezpieczeństwa i ochrony, które uznaje się za spełnione, gdy Spółka wykaże, że utrzymuje odpowiednie środki mające na celu zagwarantowanie bezpieczeństwa i ochrony międzynarodowego łańcucha dostaw, w tym w obszarze odnoszącym się do integralności fizycznej i kontroli dostępu, procesów logistycznych, procesów związanych z postępowaniem z określonymi rodzajami towarów, w obszarze odnoszącym się do personelu oraz w obszarze identyfikacji partnerów handlowych.

Oznacza to, że Spółka wdrażając i modyfikując na bieżąco swoje procedury związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z posiadanymi normami, certyfikatami i pozwoleniami, dostosowuje również swoje procesy do aktualnych wymagań prawa podatkowego i celnego.

Spółka kładzie nacisk, aby znajomość bieżącej sytuacji prawnej wśród pracowników była na jak najwyższym i adekwatnym poziomie do skali i zakresu jej działalności, a kwestie merytoryczne były stale aktualizowane.

Pracownicy księgowości oraz działu kadr i płac odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe i budżetowe Spółki uczestniczą w miarę potrzeb w szkoleniach i webinarjach, gdzie prezentowane są bieżące zmiany w prawie podatkowym i ich potencjalny wpływ na przyszłe rozliczenia podatkowe i budżetowe Spółki.

Pracownicy Spółki, którzy zajmują się wprowadzaniem danych do systemu informatycznego ERP Spółki, są na bieżąco weryfikowani wraz z informacjami, które są przez nich wprowadzane. A w przypadku zauważanych błędów wprowadza się odpowiednie korekty do stosowanych procedur celem wyeliminowania błędów.

Celem zabezpieczenia właściwego sposobu realizacji obowiązków podatkowych, Spółka analizuje potencjalne skutki podatkowe na skutek istotnych zmian przepisów podatkowych dotyczących typowych dla Spółki transakcji.

Spółka dąży do dochowania należytej staranności w swoich rozliczeniach podatkowych oraz minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego. W ramach realizowanych systemów kontroli i audytów związanych z posiadanymi certyfikatami i pozwoleniami, procedur dotyczących Spółki posiadającej status AEO oraz realizowanymi procesami inwestycyjnymi mającymi na celu zwiększenie mocy produkcyjnych w rozbudowywanym zakładzie w Jordanowie. Spółka w oparciu o obowiązujące przepisy prawa w ramach tzw. Polskiej Strefy Inwestycyjnej, finansuje kolejne inwestycje na podstawie otrzymanych 01.03.2019 roku i 31.03.2022 r. Decyzji o wsparciu. Pozwala jej to przeznaczyć część

podatków związanych z osiąganymi zyskami na dofinansowanie przeprowadzanych inwestycji zwiększających moce produkcyjne Spółki.

Spółka dokłada starań, aby wszelkie czynności związane z dokonywaniem rozliczeń podatkowych (w tym kalkulacja wysokości należnego podatku) wykonywane były z dochowaniem należytej staranności weryfikując przy tym systematycznie poszczególne obszary.

Ponadto w niektórych przypadkach, co do których występują wątpliwości we właściwej interpretacji, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa, Spółka również korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych oraz prawników, którzy pomagają Spółce zachować zbieżność rozliczeń podatkowych Spółki z uwzględnieniem aktualnego stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych w sprawach podatkowych.

Przy dokonywaniu rozliczeń podatkowych, Spółka korzysta z narzędzi informatycznych, w tym jak wyżej wskazano, z profesjonalnego systemu finansowo-księgowego, który pozwala m. in. na automatyzację wielu procesów i wyeliminowanie ryzyka wystąpienia błędu ludzkiego.

Spółka dba, aby gromadzone dane były kompletne i należyście przechowywane, z uwzględnieniem mechanizmów zapobiegających naruszeniu ochrony danych i dostępu do nich przez nieuprawnione osoby. Prowadzona w ten sposób ewidencja dowodów księgowych i dokumentów podatkowych pozwala Spółce na przygotowanie formularzy i informacji (deklaracji) podatkowych odwzorowujących należyście stan faktyczny, a tym samym na wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych w sposób profesjonalny i rzetelny, adekwatny do rozmiarów prowadzonej działalności.

W Spółce wdrożone zostały także zasady nawiązujące do zasad należytej staranności zgodnie z metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych. Zarząd Spółki wdrożył niezależnie od istniejących procedur związanych z dostawami materiałów do produkcji palet, procedury wczesnego ostrzegania co do dostawców i realizowanych przez nich dostaw.

Wdrożone zostały w Spółce także procedury bieżącej weryfikacji dostawców materiałów i Klientów w zakresie ich aktualnej rejestracji w odpowiednich rejestrach prowadzonych przez Sąd Rejestrowy, Ewidencje Działalności Gospodarczej, ewidencje Krajowej Administracji Skarbowej i Ministerstwa Finansów. Dokonywane są okresowe przeglądy i weryfikacje kontrahentów spółki w tym przy wykorzystaniu dostępnych baz danych w KRS oraz przy wykorzystaniu danych pozyskiwanych z raportów wywiadowni gospodarczych.

Wdrożone zostały wytyczne i procedury dotyczące WDT i na bieżąco są dostosowywane i modyfikowane procedury monitoringu dostaw i potwierdzeń dostaw wewnątrz unijnych i eksportowych.

Spółka zdaje sobie sprawę z konieczności dalszego poprawiania i udoskonalania procesów i procedur podatkowych, które jest zobowiązana realizować i ogłaszać w Strategii podatkowej. Stąd Zarząd Spółki systematycznie i adekwatnie, uwzględniając charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej, planuje weryfikować procedury podatkowe, aktualizować je i wdrażać, aby polityka podatkowa była zrozumiała i czytelna oraz wpisywała się coraz lepiej w strategię działalności Spółki.

Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27 c, ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę 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 par.1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą
Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

Spółka terminowo i rzetelnie wywiązuje się ze swoich obowiązków podatkowych i sprawozdawczych. Zarówno przekazywanie do instytucji skarbowych informacji deklaracji i formularzy podatkowych jak również dokonywanie zapłaty należnych podatków oraz pozostałych opłat publicznoprawnych realizowane jest w ustawowych terminach. Spółka dochowuje szczególnej staranności przy sporządzaniu wszelkich informacji i prezentowaniu danych aby odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, zrozumiałe i kompletne.

W okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe między innymi w zakresie :

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-8)
- Podatek od towarów i usług (JPK_VAT)
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT4R)
- Podatek u źródła (CIT-10Z)

Wartość odprowadzonych przez Spółkę za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. do budżetu państwa:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8), wyniosła 1 507 484 zł,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT4R), wyniosła 2 228 147 zł.

Poza tym, Spółka odprowadzała podatek od nieruchomości na rzecz gminy Jordanów 599 299 zł, a także składki (ZUS) na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki w wysokości 8 173 938 zł.

Spółka ponosi również opłaty z tytułu korzystania ze środowiska oraz PFRON.

Spółka nie raportowała żadnych schematów podatkowych w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi
Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2, pkt 3 lit. a) ustawy o CIT

Spółka zrealizowała w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. transakcje handlowe z dwoma podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wg stanu na 31.12.2023 r. (tj. 6 843 tys. zł.)

Spółka jest głównym dystrybutorem sprzedaży palet drewnianych wyprodukowanych przez podmiot powiązany „PALKO” Sp. z o.o. Wartość transakcji w zakresie zakupu wyrobów gotowych w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. z „PALKO” Sp. z o.o. wyniosła **117 292 tys. zł netto**.

Spółka pełni rolę dystrybutora w sprzedaży wyrobów wytworzonych przez „PALKO” Sp. z o.o.

Drugim podmiotem powiązaniem, do którego w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. dokonywane były transakcje handlowe sprzedaży, jest Spółka włoska Gierreti S.R.L. Wartość transakcji w zakresie sprzedaży produktów do tego podmiotu ogółem za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r., wyniosła **44 965 tys. zł netto**.

Gierreti SRL jest istotnym dystrybutorem sprzedaży wyrobów produkowanych przez Spółkę.

„PALKO” Sp. z o.o. organizuje dostawy materiałów, a także dokonuje ich zakupu oraz przechowuje na terenie zaplecza magazynowego. Spółka oraz Gierreti SRL poza produkcją palet, którą również same realizują, poszukują rynków zbytu na palety produkowane przez „PALKO” Sp. z o.o. Spółka uwzględnia także realizację zadań produkcyjnych zgodnie z przedstawianym na bieżąco planem dystrybucji sprzedażowej palet przez spółkę powiązaną Gierreti SRL. Dystrybucja produktów „PALKO” Sp. z o.o. za pośrednictwem Spółki w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wyniosła **70,1 %** wartości sprzedaży tej spółki ogółem. A sprzedaż do Gierreti SRL stanowiła **13,3 %**, całkowitej sprzedaży Spółki za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Spółka jako Dystrybutor i podmiot dłużej działające na rynku, posiada dobre relacje handlowe z odbiorcami wyrobów, przez co jest główną jednostką zajmującą się dystrybucją handlową palet dla „zewnętrznych” odbiorców na terenie Europy. Działania takie mają na celu ugruntowanie na rynku, pozycji dostawcy w branży producentów palet jak również promocję Spółki.

Działalność Spółki w oparciu o przedstawioną strategię współpracy z podmiotami powiązanymi przynosi wymierne efekty w postaci rosnących wyników z działalności, w tym zysków i odprowadzanych przez wszystkie spółki powiązane podatków i innych danin społecznych.

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi za okres od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r., została wykonana Dokumentacja Cen Transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2, pkt 3 lit. b) ustawy o CIT

W okresie od 1.01.2023 r do 31.12.2023 r. Spółka nie podejmowała ani również nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a, ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

W okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 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 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art.27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

W okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.

Tym samym na wskazanych w art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej terytoriach lub krajach w powyżej powołanych przepisach Spółka w okresie od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. :

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała ani nie odprowadzała podatków.