

**Informacja o strategii  
podatkowej realizowanej  
przez „POL-SKONE” sp. z  
o.o.  
za rok podatkowy 2023**

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	2
<b>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</b> .....	<b>34</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie ich prawidłowej realizacji .....	34
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	45
<b>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</b> .....	<b>56</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>67</b>
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 .....	67
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 .....	67
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>67</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	67
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	67
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	78
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>78</b>

## 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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

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.

Spółka powstała w 1990 roku i jest jedną z największych i najbardziej dynamicznie rozwijających się firm branży stolarki budowlanej. Spółka jest producentem drzwi i okien drewnianych. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Hanki Ordonówny 8, 20-328 Lublin. Obecnie Spółka dysponuje czterema zakładami produkcyjnymi.

### 2. Cele strategii podatkowej 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 podatkowa 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 Główną Księgową (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 Księgową koordynuje pracę Działu Księgowości i podejmuje działania mające na celu rozwianie wątpliwości związanych z kwalifikacją prawną i podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 5) Kierownik sekcji Kadr i Płac i Główna Księgową 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 na bieżąco przy udziale Dyrektora Generalnej 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 Księgowa 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 Generalna (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 funkcjonują 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 2023 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 2023 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich 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 zobowiązują 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 2023 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).
- podatku od środków transportowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2023 Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o dwóch schematach podatkowych, w tym:

<b>Podatek</b>	<b>Liczba zaraportowanych schematów</b>
<b>w podatku akcyzowym</b>	<b>0</b>
<b>w podatku dochodowym od osób prawnych</b>	<b>2</b>

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

## 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 niebędący polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła **207.200.857,57 PLN**.

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.