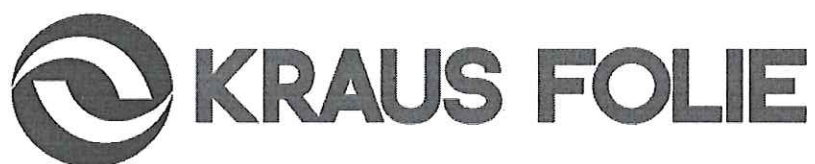

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

**KRAUS FOLIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 roku

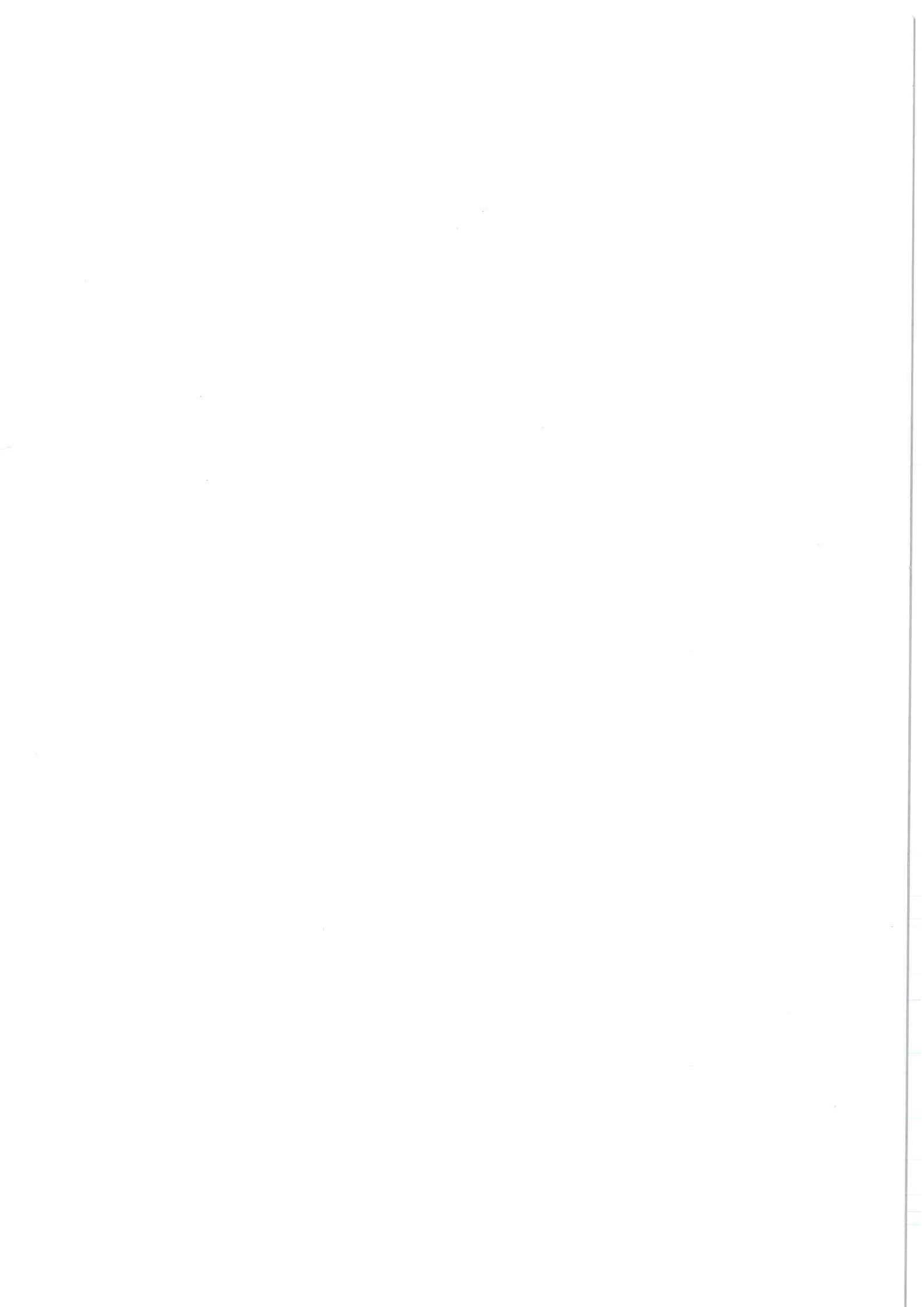


Spis treści

Wprowadzenie	3
Informacje o Spółce.....	3
Spółka w liczbach	4
Polityka podatkowa Spółce	4
Prawidłowość rozliczeń podatkowych.....	5
Zgodność z prawem	5
Zarządzanie ryzykiem.....	5
Proces wdrażania strategii podatkowej w Spółce	6
Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń Spółki	6
Stosowane przez Spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe	7
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	7
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	7
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	7
Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8



Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki KRAUS FOLIE Sp. z o.o. za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 roku



Wprowadzenie

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Publikując informacje o realizowanej strategii podatkowej dąży się do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiągniętych przychodów. Działania te zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budują publiczne zaufanie.

KRAUS FOLIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi istotną część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza Spółki generuje różnorodne podatki, opłaty i składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego. Spółka jest płatnikiem podatków i składek pracowniczych.

Dodatkowo, niniejsza informacja ma zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej działalności Spółki oraz wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych.

Informacje o Spółce

Spółka powstała w 2022 roku w wyniku przekształcenia spółki KRAUS FOLIE spółka jawna (KRS: 0000438020), na mocy uchwały numer 1 wspólników spółki KRAUS FOLIE spółka jawna z dnia 27 października 2022 r., podjętej na podstawie art. 572 w zw. z art. 551 par. 1, art. 562 oraz art. 563 kodeksu spółek handlowych. Właścicielami Spółki są wyłącznie polscy rezydenci podatkowi, którzy posiadają 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki.

Spółka jest firmą rodzinną z ponad 35-letnim doświadczeniem na rynku folii. Spółka jest skupiona na dostarczaniu zaawansowanych technologicznie folii poliolefinowych produkowanych metodą wytłaczania z rozdmuchem, zarówno w technologii 3, 5 oraz 9-warstwowej. Spółka skupia swoje działania w szczególności na segmencie szeroko pojętych opakowań, w tym opakowań giętkich, oraz zaawansowanych folii przemysłowych. W Kaliszu, gdzie znajduje się siedziba Spółki, znajduje się fabryka, która jest wyposażona w najnowocześniejszy sprzęt i infrastrukturę.

Czynności związane z realizowaniem obowiązków podatkowych Spółki są realizowane przez wewnętrzną księgowość, czyli osoby zatrudnione na podstawie umów o pracę tworzące dział księgowości, który zapewnia m.in. obsługę księgową, kadrowo-płacową oraz administracyjną.

Obowiązki podatkowe były realizowane w sposób przemyślany i zaplanowany. Spółka w realizowanej strategii podatkowej uwzględnia fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podejmowanych działań z prawidłowością i terminowością rozliczeń podatkowych. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki dopasowana jest do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia również prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom.

Spółka w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w PLN)
Suma przychodów	261.285.361,22
• w tym z zysków kapitałowych	
Suma kosztów uzyskania przychodów	225.947.929,50
• w tym z zysków kapitałowych	
Suma dochodów	35.337.431,72
• w tym z zysków kapitałowych	
Podstawa opodatkowania	35.337.431,72
Podatek CIT	6.714.112,00

Wybrane podatki / opłaty / składki zapłacone przez Spółkę (w PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)	Składki na PFRON
6.714.112,00	2.968.216,51	133.677,00

Polityka podatkowa Spółce

Spółka poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dba, aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości;
- wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego;
- minimalizować ryzyko podatkowe;
- podatki stanowiły istotny element polityki Spółki, jasny dla jej pracowników.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki w miarę potrzeb współpracują z doradcami podatkowymi, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z prawem podatkowym oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

Prawidłowość rozliczeń podatkowych

W celu prawidłowego naliczania podatków i dokonywania płatności przez Spółkę, zapewniona jest interakcja pomiędzy poszczególnymi działami przedsiębiorstwa, które w wyniku podejmowanych działań mają bezpośredni lub pośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. W praktyce struktura organizacyjna Spółki obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie podatków oraz funkcji podatkowej, w tym struktury komórki odpowiedzialnej za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych.

Zgodność z prawem

Spółka zachowuje najwyższą staranność, aby przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz płacić podatki w wymaganej wysokości. Wszystkie istotne decyzje, które mają wpływ na kwestie podatkowe, muszą być poparte odpowiednią analizą, dokumentacją, ewentualnie wiążącą indywidualną interpretacją podatkową. W przypadku, gdy prawo podatkowe lub jego interpretacja są niejasne, Spółka korzysta z porad zewnętrznych w celu ustalenia właściwego sposobu opodatkowania. Ponadto Spółka podlega pod obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego, wykonywanego przez zewnętrzny i niezależny uprawniony podmiot.

Spółka stosuje efektywne planowanie podatkowe, które wspiera działalność oraz odzwierciedla działalność handlową i gospodarczą. Spółka nie zawiera żadnych transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych. Nie zawiera sztucznych porozumień podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem

Organ zarządzający Spółką jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności Spółki, w tym ryzykiem podatkowym.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest kluczowym aspektem kontroli wewnętrznej realizowanej w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki. W ramach tego obszaru, wyznaczone jednostki Spółki identyfikują, oceniają i zarządzają ryzykiem podatkowym oraz odpowiednio je rozliczają.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym dostawcą

- jest zatwierdzona przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe weryfikują również krótkookresowe plany, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe.

Proces wdrażania strategii podatkowej w Spółce

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie. Kluczową rolę odgrywają również edukacja i szkolenia. Prawidłowe funkcjonowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia osób realizujących funkcję podatkową.

Kluczowe jest zapewnienie kształcenia osób pełniących w Spółce istotną rolę w procesie rozliczeń podatkowych, w tym osób na najwyższym szczeblu (ale również zapewnienie zewnętrznych doradców podatkowych) w zakresie nowych zagrożeń związanych z odpowiedzialnością za rozliczenia podatkowe. Jednym z celów takiego działania jest rozwój informacji i komunikacji wewnętrznej, aby uniknąć spojrzenia częściowego na kwestie podatkowe, lecz promować podejście poziome (transdyscyplinarne) w kwestii podatków.

Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń Spółki

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie podatków, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego. Ponadto celem Spółki jest zapobieżenie powstania nieprawidłowości, mogących narazić ją na zakwestionowanie rozliczeń przez organy podatkowe. Przy czym stwierdzone przez organy podatkowe naruszenia prawa podatkowego są korygowane a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła szereg działań, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowane są osoby zatrudniane przez Spółkę. Należy zaznaczyć, że w procesy, które mogą mieć bezpośredni lub pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, są zaangażowani pracownicy Spółki z różnych działów, a także z różnych poziomów struktury organizacyjnej.

Większość z tych procesów funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Spółki oraz w przeszłości spółki przekształconej. Co więcej, obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym, zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, aktualną strukturą Spółki oraz pod względem efektywności ich stosowania.

Stosowane przez Spółkę dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.



Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Spółka dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych i rejestrów VAT.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

a. dotyczące rozliczeń CIT:

– CIT-8,

b. dotyczące rozliczeń VAT:

– JPK_VAT;

c. dotyczące PIT i składek:

– PIT-4R, PIT-11, DEK-1 (PFRON);

- Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z odpowiednich regulacji prawnych. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Spółka nie posiada zakładów za granicami kraju.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

Spółka powstała w 2022 roku w wyniku przekształcenia spółki KRAUS FOLIE spółka jawna (KRS: 0000438020), na mocy uchwały numer 1 wspólników spółki KRAUS FOLIE spółka jawna z dnia 27 października 2022 r., podjętej na podstawie art. 572 w zw. z art. 551 par. 1, art. 562 oraz art. 563 kodeksu spółek handlowych.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

- a) Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- c) Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

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 CIT 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 podatkowa.

Zarząd Spółki:

Marcin Kraus

Offyundred