

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE
ART. 27C USTAWY O CIT



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
DREWPOL SUWAJ SP. Z O.O.

Informacja za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

SPIS TREŚCI

1.	INFOMACJE OGÓLNE	3
1.1	PODSTAWIE DANE NA TEMAT SPÓŁKI	3
1.2	CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
2.	ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1.	PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2.	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	5
2.3.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	5
2.4.	TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	6
2.5.	PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	6
2.6.	KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	6
2.7.	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	7

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 PODSTAWIE INFORMACJE NA TEMAT SPÓŁKI

Drewpol Suwaj Sp. z o.o. to producent palet drewnianych EPAL EURO. Firma istnieje na rynku od 1995 roku. Zajmuje się produkcją palet drewnianych i opakowań dla firm transportowych, kurierskich, budowlanych, produkcyjnych i wielu innych.

Drewniane palety są podstawowym środkiem transportowym. Wykorzystywane są one w każdym możliwym przemyśle, od spożywczego, przez farmakologiczny, aż do przemysłu ciężkiego. Dlatego też tak istotne jest by wybrać odpowiedniego producenta palet. Palety powinny być wykonane z wysokiej jakości drewna i z użyciem odpowiednich technik.

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły w 2022 roku 291.619.589,37 zł.

1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez DREWPOL SUWAJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (w 2022 roku DREWPOL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez Nią działalnością, a także zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane przez Spółkę deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie Jej działalności gospodarczej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłowe wypełnianie tych obowiązków. Za rozliczenia podatkowe w Spółce generalną odpowiedzialność ponosi Zarząd oraz Główna Księgowa.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- 1) zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- 2) obliczenie podstawy opodatkowania,
- 3) kalkulację podatku,
- 4) zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- 5) zapłatę podatku.

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad i instrukcji związanych z kwestiami podatkowymi.

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, niektóre z procedur przyjmują charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do niektórych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci.

Kluczowe z perspektywy działalności Spółki procesy i procedury dotyczą w szczególności:

- weryfikacji kontrahentów;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z pełnieniem funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego,
- zatwierdzania dokumentów przychodzących, w tym faktur kosztowych;
- zasad prowadzenia gospodarki magazynowej.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby każda decyzja biznesowa była podejmowana z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i była poprzedzona odpowiednią analizą.

Gdy pojawiają się jakiegokolwiek ryzyka podatkowe, są one na bieżąco identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, a w zakresie doradztwa podatkowego także przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zachowywać przejrzystość wobec organów podatkowych.

Spółka w Roku Podatkowym nie korzystała z dobrowolnej formy współpracy z organami KAS, tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania przewidzianym w przepisach Ordynacji podatkowej.

W razie wystąpienia wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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”

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- cło.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka w swojej działalności zidentyfikowała w Roku Podatkowym jeden schemat podatkowy. Tym samym wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS w 2022 roku:

- formularz MDR-1, rodzaj składającego: Promotor, dotyczy podatków: CIT, PIT

2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 140.654.215,81 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 7.032.710,79 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawarła dwie transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

NA MOCY UCHWAŁY WSPÓLNIKÓW SPÓŁKI KOMANDYTOWEJ PODJĘTEJ DNIA 7.11.2022 R. PRZED NOTARIUSZEM BARTŁOMIEJEM LIPPĄ PROWADZĄCYM KANCELARIĘ NOTARIALNĄ W KRAKOWIE, REP. A NR 2444/2022 NASTĄPIŁO PRZEKSZTAŁCENIĘ SPÓŁKI POD FIRMĄ DREWPOL SUWAJ SPÓŁKA KOMANDYTOWA (POPZEDNIO: DREWPOL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA) Z SIEDZIBĄ W JORDANOWIE W SPÓŁKĘ DREWPOL SUWAJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ. REJESTRACJA PODMIOTU DREWPOL SUWAJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W KRAJOWYM REJESTRZE SĄDOWYM NASTĄPIŁA W DNIU 02.01.2023 R.

Spółka w dającej się przewidzieć przyszłości nie planuje podjęcia kolejnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSEKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 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 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym”

W trakcie 2022 roku, Spółka nie złożyła jakiegokolwiek wniosku o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- c) wiążącej informacji stawkowej,
- d) wiążącej informacji akcyzowej.

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.