

Informacja

o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.	2
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	5
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	11
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	12
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.	14
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.	16
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2022 r.	16
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	17
Miejsce publikacji.	17

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Śnieżka TRADE OF COLOURS sp. z o.o
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Chłodna 51 00-867 Warszawa
NIP	8722387389
REGON	180632944
Numer KRS	0000373430
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	303.558.000,00 zł

Spółka jest częścią Grupy Kapitałowej Śnieżka (dalej: „GK Śnieżka”) klasyfikowanej do grona 25 największych producentów farb w Europie (wg magazynu „European Coatings”). GK Śnieżka to jeden z liderów rynku farb dekoracyjnych w Polsce, jeden z największych graczy tej branży w Węgrzech oraz jeden z liderów w produkcji farb i szpachli w Ukrainie.

Poszczególne spółki GK Śnieżka, zgodnie ze strategią GK Śnieżka, realizują zaplanowane działania marketingowo-sprzedażowe i dostosowują je do lokalnych rynków. Nad procesem tym czuwa odpowiedzialna za ten obszar Spółka, której przedmiotem działalności są następujące obszary:

- marketing i sprzedaż produktów,
- analizowanie rynku i zachowań konsumenckich pod kątem wprowadzania nowych produktów,
- zarządzanie znakami towarowymi,
- monitorowanie rynku.

Celem tych działań jest wspieranie sprzedaży produktów z portfolio marek należących do GK Śnieżka.

We wszystkich spółkach należących do GK Śnieżka jest zatrudnionych ponad 1 100 pracowników. W siedmiu nowoczesnych zakładach produkcyjnych GK Śnieżka zlokalizowanych w czterech krajach (Polska, Węgry, Ukraina i Białoruś) wytwarza się szeroką gamę produktów do dekoracji i ochrony różnego rodzaju podłoży, przeznaczonych na rynek krajowy oraz na rynki zagraniczne. Grupa aktywnie działa na kilkunastu rynkach zagranicznych.

Spółka i GK Śnieżka realizuje szereg dobrych praktyk, m.in. posiada Kodeks Etyczny GK Śnieżka oraz polityki lub procedury należytej staranności w odniesieniu do wielu zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, klimatu, poszanowania praw człowieka, cyberbezpieczeństwa oraz przeciwdziałania korupcji. W Spółce i GK Śnieżka obowiązuje także Kodeks Dostawcy GK Śnieżka, który skierowany jest do wszystkich dostawców towarów i usług, sprzedawców, kontrahentów, podwykonawców, pośredników, konsultantów oraz agentów, którzy współpracują z podmiotami należącymi do GK Śnieżka.

Spółka i GK Śnieżka działają w oparciu o zasady zrównoważonego rozwoju, świadomie zarządzając swoim wpływem na środowisko, społeczeństwo (w tym społeczność lokalną) oraz stosując wysokie standardy ładu korporacyjnego. Śnieżka Trade of Colours realizuje *Strategię Zrównoważonego Rozwoju Śnieżki 2023+*.

Spółka i GK Śnieżka konsekwentnie realizują długoterminową strategię rozwoju polegającą na koncentracji działalności w wybranych krajach Europy Środkowo-Wschodniej oraz na budowaniu pozycji lidera w segmencie farb dekoracyjnych na wybranych rynkach.

Realizowana przez Spółkę i GK Śnieżka polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Zarówno Spółka jak i podmioty z GK Śnieżka mają świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2022 rok (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa 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 z późn. zm.) – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2022 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik, który w roku podatkowym 2022 był podatnikiem innym niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 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) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Jednocześnie Spółka wskazuje, że w dniu 14 listopada 2022 r. Spółka zawarła ze spółką Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. z siedzibą w Warszawie oraz ze spółką Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A. umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej, lecz umowa ta weszła w życie dopiero 1 stycznia 2023 r. Tym samym w niniejszej Informacji Spółka przedstawia informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, dotyczące jedynie Spółki. Informacja z realizowanej strategii podatkowej zostanie sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 3 ustawy o CIT dopiero za rok podatkowy 2023, tj. za pierwszy rok funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłowego oraz terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w uchwale Zarządu Spółki w sprawie strategii podatkowej z dnia 19 grudnia 2022 roku. Przy czym uchwała ta ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w niej zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę również w 2022 roku.

Strategia podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Strategia podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Istotne jest, że na podstawie:

- Ogólnej umowy o współpracy w ramach GK Śnieżka;
- Umowy szczegółowej do Ogólnej umowy o współpracy w ramach GK Śnieżka regulującej usługi świadczone w ramach przepływu kompetencji z zakresu:

usługi księgowe, w szczególności ewidencjonowanie operacji gospodarczych, na rzecz Spółki świadczy podmiot powiązany – Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. z siedzibą w Warszawie.

Na podstawie zawartej umowy, Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. z siedzibą w Warszawie przejęła również obowiązki w zakresie raportowania podatkowego, m.in. w zakresie:

- sporządzania deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług (VAT),
- sporządzanie deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych i przekazywanie ich w celu podpisu przez osoby uprawnione do zarządzania spółką i złożenia w Urzędzie Skarbowym,
- przygotowywanie i wysyłanie do odpowiedniego urzędu deklaracji o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika,
- sporządzanie i wysyłanie do odpowiedniego urzędu obligatoryjnych sprawozdań finansowych.

W związku z tym zasady i wytyczne przyjęte w strategii podatkowej Spółki stosowane są przez Dział Finansowy (obejmujący komórkę Podatki, Rachunkowość oraz Skarb) spółki Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. z siedzibą w Warszawie, która wykonuje na rzecz Spółki usługi księgowe i raportowania podatkowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2022 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegiąlnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,

JS

- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany dokumentów i informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2022 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. Spółka realizuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa związane z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2022 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. polityk, instrukcji, regulaminów i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w 2022 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) procedura raportowania schematów podatkowych MDR – wprowadzona w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r. Ustawa wprowadza dwa podstawowe obowiązki informacyjne: przekazanie informacji o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego (art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej); przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej),

- 2) procedura cen transferowych – określająca transparentne zasady, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi wchodzącymi w skład GK Śnieżka, możliwe do wdrożenia przy wykorzystaniu zaangażowanych przez podmioty powiązane zasobów ludzkich i rzeczowych.

Ponadto w Spółce w 2022 roku funkcjonowały polityki i instrukcje, które funkcjonują całej GK Śnieżka, a które wspierają realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne, w szczególności:

- 1) Polityka Personalna,
- 2) Polityka Jakości, Środowiska i BHP,
- 3) Polityka Informacyjna,
- 4) Polityka Poszanowania Praw człowieka,
- 5) Polityka Różnorodności;
- 6) Polityka Zaangażowania Społecznego,
- 7) Polityka Zakupowa,
- 8) Polityka Klimatyczna.

W Spółce w 2022 roku działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Dyrektora ds. Finansowych, który współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi, bierze także udział w opiniowaniu zawieranych przez Spółkę umów pod kątem skutków podatkowych. Pracownicy komórki Podatki są odpowiedzialni za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Tworzone są coroczne plany szkoleń z przepisów prawa podatkowego i bilansowego dla pracowników Działu Finansowego, we współpracy z Działem People, w szczególności z jego komórką People Administration & Payroll;

tematykę szkoleń inicjuje Dyrektor ds. Finansowych, który czuwa nad realizacją rocznego planu szkoleń.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

W ramach niesformalizowanych procedur poszczególni pracownicy komórki Podatki realizują swoje zadania w oparciu o listy kontrolne dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartału/roku, (b) lista kontrolna – sporządzanie deklaracji CIT-8, (c) lista kontrolna - przygotowanie i weryfikacja plików JPK, (d) lista kontrolna – przygotowanie deklaracji VAT. Dodatkowo Spółka weryfikuje pliki JPK za pomocą specjalistycznego programu TAX Insight.

Opracowywane są także wewnętrzne wytyczne lub aktualizacje wytycznych podatkowych, w oparciu o regularne przeglądy zmian przepisów prawa podatkowego.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w obszarze raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych (TP).

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka zakłada wystąpienie o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskanie innego urzędowego rozstrzygnięcia pozwalającego na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Proces rozliczeń podatkowych wspierany jest nowoczesnymi rozwiązaniami informatycznymi, takimi jak:

- system do zarządzania przedsiębiorstwem oparty o SAP S/4HANA usprawniający obecne i przyszłe procesy biznesowe, a także podnoszący niezawodność oraz bezpieczeństwo innych wykorzystywanych rozwiązań informatycznych,
- system SAP HCM (system kadrowo-płacowy), wchodzący w skład zintegrowanego systemu informatycznego SAP,
- system magazynowy SAP EWM wspomagający zarządzanie Centrum Logistycznym w Zawadzie.

System SAP zawiera moduł dedykowany do obsługi księgowania i raportowania podatkowego. Spółka korzysta także z systemu LOGITO, który umożliwia w szczególności weryfikację statusu czynnego podatnika VAT oraz ustalenie czy konta bankowe kontrahentów znajdują się na tzw. „Białej liście”.

Rozliczenia podatkowe wspiera także wdrożony w Spółce system wewnętrznego obiegu dokumentów oraz inne rozwiązania elektroniczne, które stanowią przejaw należytej staranności i poprawiają efektywność oraz transparentność w obszarze rozliczeń podatkowych.

Elektroniczny system wewnętrznego obiegu dokumentów zawiera m.in. następujące moduły istotne z punktu widzenia realizacji funkcji podatkowej:

- moduł elektronicznego obiegu umów, umożliwiający definiowanie opiekuna dokumentu oraz archiwizację jego finalnej wersji, co zapewnia przejrzystość procesu tworzenia umów;
- moduł elektronicznej rejestracji pism przychodzących i wychodzących, zapewniający rzetelny i płynny obieg korespondencji;
- moduł elektronicznego obiegu faktur, umożliwiający efektywne przetwarzanie dokumentów księgowych w zakresie rejestracji, rozliczania i systemowego dbania o terminowość wpłat;

- system elektronicznej rejestracji delegacji, zapewniający kontrolę nad właściwym zarządzaniem nimi oraz ich rozliczaniem;
- elektroniczna księga kontroli, stanowiąca elektroniczne archiwum wszystkich kontroli przeprowadzanych w Spółce.

Nad procesem poprawnego funkcjonowania oprogramowania na bieżąco czuwa dział IT, który realizuje pełen zakres wsparcia – tj. zakup i utrzymanie sprzętu, zakup i instalacja oprogramowania, wdrożenie systemów bezpieczeństwa. Spółka korzysta również ze wsparcia producentów oprogramowania w zakresie aktualizacji używanych programów w przypadku zmian w przepisach prawa podatkowego.

Jeśli chodzi o aspekt bezpieczeństwa przetwarzanych danych związanych z rozliczeniami podatkowymi – to obszar ten pozostaje pod nadzorem centrum bezpieczeństwa IT (SOC, ang. Security Operation Centre), we współpracy z zewnętrzną dostawcą. Celem działania SOC jest zapewnienie całodobowego monitorowania bezpieczeństwa systemów IT w spółkach GK Śnieżka w Polsce i bieżące reagowanie na incydenty, wsparcie w rozwiązywaniu ewentualnych problemów, budowanie systemów zgodnych z wymaganiami bezpieczeństwa przy prowadzeniu nowych inicjatyw. Przy wykorzystaniu SOC stworzony został program dalszego rozwoju systemu bezpieczeństwa IT, planowany do wdrożenia w kolejnych latach.

Końcowo Spółka wskazuje, że GK Śnieżka w 2022 r. otrzymała nagrodę SAP Innovation Awards 2022 za kompleksowy proces cyfrowej transformacji. Projekt pod nazwą Change IT przeprowadzono w latach 2018-2021. Efektem jest usprawnienie zarządzania procesami i zwiększenie efektywności Spółki. Change IT był jednym z największych zakończonych sukcesem projektów digitalizacji w całym regionie Europy Środkowo – Wschodniej.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz

zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym w razie potrzeby konsultuje istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, w uproszczonej formie zaliczek.

Za 2022 rok Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek WHT – jako płatnik.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrz procedurę,
- 7) sporządzała dokumentacje cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązаныmi w oparciu o przyjętą wewnątrz procedurę cen transferowych.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych w formularzach MDR.

W 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **1 (jeden) formularz: MDR-1** zawierający informację o schemacie podatkowym

Podmiot	Rodzaj składającego	Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
Spółka	Korzystający	Ordynacja podatkowa

Spółka wskazuje, że powyższa informacja nie zawiera podziału na podatki, ponieważ przekazana informacja o schemacie podatkowym dotyczyła wyłącznie przepisów Ordynacji podatkowej, które miały zastosowanie w raportowanym schemacie podatkowym.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаными odbywają się na podstawie przyjętej procedury cen transferowych, która stanowi zbiór spójnych i transparentnych zasad, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązаными wchodzącymi w skład GK Śnieżka, możliwych do wdrożenia przy wykorzystaniu zaangażowanych przez podmioty powiązаныme zasobów ludzkich i rzeczowych.

Stosowanie procedury cen transferowych obowiązuje w Spółce oraz w podmiotach powiązаныych, dla których Spółka świadczy usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, co oznacza również odpowiedzialność w zakresie kontroli rynkowości transakcji zawieranych między tymi podmiotami a także z innymi podmiotami powiązаныymi.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2022 transakcjach z podmiotami powiązаныymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka przeprowadziła łącznie 5 transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje miały charakter finansowy, usługowy i towarowy.

- 1) Transakcja zawarta z:
 - Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A.,
dotyczyła udzielenia pożyczki.

- 2) Transakcja zawarta z:
 - Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A.,
 - Radomską Fabryką Farb i Lakierów S.A.

dotyczyła udzielenia zabezpieczeń.

- 3) Transakcja zawarta z:
 - Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A.,
dotyczyła zakupu wyrobów.

- 4) Transakcja zawarta z:
 - Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A.,
dotyczyła zakupu towarów.

- 5) Transakcja zawarta z:
 - Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A.,
dotyczyła świadczenia usług.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym trującym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2022 roku:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2022 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie żadnej z wyżej wymienionych interpretacji bądź informacji.

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

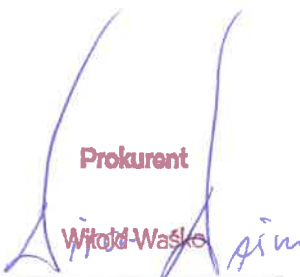
W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w 2022 roku Spółka nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki –

<https://www.sniezkatoc.com/strategia-podatkowa>

do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.

Prokurent

Witold Wasilewski

Przewodnicząca Zarządu

Joanna Wróbel-Lipa