

**Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez podatkową grupę kapitałową PGK Śnieżka
za rok podatkowy 2023
trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.**

Spis treści

I. Wstęp	5
II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez podatkową grupę kapitałową PGK Śnieżka w roku podatkowym 2023	5
1. Wstęp	5
2. Informacje dotyczące działalności PGK Śnieżka	6
3. Informacje dotyczące stosowanych przez PGK Śnieżka procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	8
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	9
5. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	9
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	10
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT	10
8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023	10
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11
III. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. w roku podatkowym 2023	12
1. Informacje dotyczące działalności Spółki	12
2. Informacje dotyczące stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	13
3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	19

4.	Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffiowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	19
5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	22
6.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	23
7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2023 r.	23
8.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	24
IV.	Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. w roku podatkowym 2023	25
1.	Informacje dotyczące działalności Spółki	25
2.	Informacje dotyczące stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	26
3.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	32
4.	Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffiowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	32
5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	34
6.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	35
7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023	35
8.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	36
V.	Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A. w roku podatkowym 2023	37
1.	Informacje dotyczące działalności spółki Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A.	37

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	38
3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	42
4. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	43
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	44
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	45
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023	45
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	46
VI. Miejsce publikacji.....	46

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez podatkową grupę kapitałową PGK Śnieżka (NIP: 1070047355) (dalej jako: „**PGK Śnieżka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 i ust. 3 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.) (dalej jako: „**Ustawa o CIT**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej jako: „**Informacja**”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez PGK Śnieżka oraz każdą ze spółek wchodzących w jej skład w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Informacja została przygotowana przez spółkę dominującą w PGK Śnieżka, tj. przez spółkę Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: „**Śnieżka**” lub w części III Informacji jako „**Spółka**”) na podstawie informacji pozyskanych od podmiotów wchodzących w skład PGK Śnieżka w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez podatkową grupę kapitałową PGK Śnieżka w roku podatkowym 2023

1. Wstęp

PGK Śnieżka została utworzona na podstawie umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej. Umowa ta została zawarta w dniu 14 listopada 2022 r. pomiędzy spółką Śnieżka, Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej jako: „**Śnieżka TOC**” lub w części IV Informacji jako: „**Spółka**”) oraz Radomską Fabryką Farb i Lakierów S.A. z siedzibą w Radomiu (dalej jako: „**RAFIL**” lub w części V Informacji jako: „**Spółka**”) (dalej jako: „**Umowa o PGK**”). Umowa o PGK została zawarta na okres 3 lat, tj. na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.

Umowa o PGK została zgłoszona przez spółkę Śnieżka do Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego na 45 dni przed rozpoczęciem roku podatkowego wskazanego w Umowie o PGK, tj. przed rozpoczęciem roku podatkowego za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w skład PGK Śnieżka wchodziły następujące spółki:

- **Śnieżka** – jako spółka dominująca,
- **Śnieżka TOC** – jako spółka zależna,
- **RAFIL** – jako spółka zależna

Śnieżka jest spółką dominującą w PGK Śnieżka w rozumieniu art. 1a ust. 2 pkt 1) lit. b Ustawy o CIT, a zatem zgodnie z art. 1a ust. 3a Ustawy o CIT reprezentuje PGK Śnieżka w zakresie obowiązków wynikających z Ustawy o CIT oraz z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) (dalej jako: „OP”).

Na podstawie Umowy o PGK, Śnieżka jako spółka dominująca w PGK Śnieżka, zobowiązana jest do:

- dokonywania wpłat miesięcznych zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w imieniu PGK Śnieżka,
- składania do Naczelnika US zeznań o wysokości dochodu osiągniętego przez PGK Śnieżka, jak również składania korekt przedmiotowych zeznań,
- dokonywania wpłat należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) wynikającego z zeznań o wysokości dochodu osiągniętego przez PGK Śnieżka,
- składania wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, w sprawach związanych z funkcjonowaniem PGK Śnieżka,
- zgłaszania do Naczelnika US zmian umowy o utworzeniu PGK Śnieżka, zmian w kapitale zakładowym spółek wchodzących w skład PGK Śnieżka, a także wszelkich zmian w stanie faktycznym lub w stanie prawnym, skutkujących naruszeniem warunków uznania PGK Śnieżka za podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności,
- realizowania w imieniu PGK Śnieżka wszelkich innych obowiązków wynikających z przepisów Ustawy o CIT lub OP.

Z uwagi na fakt, że podatkowa grupa kapitałowa to struktura dedykowana tylko i wyłącznie dla rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), w tej części Informacji zaprezentowane zostaną dane w odniesieniu do tego podatku. Informacje w zakresie pozostałych zobowiązań podatkowych wskazane zostały w poszczególnych częściach dedykowanych dla każdej ze spółek wchodzących w skład PGK Śnieżka.

2. Informacje dotyczące działalności PGK Śnieżka

Spółki tworzące PGK Śnieżka tworzą Grupę Śnieżka (dalej jako: „GK Śnieżka”) klasyfikowaną 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.

We wszystkich spółkach należących do GK Śnieżka jest zatrudnionych ponad 1 100 pracowników. W siedmiu nowoczesnych zakładach produkcyjnych GK Śnieżka (m.in. Polska, Węgry, Ukraina) wytwarza się szeroką gamę produktów do dekoracji i ochrony różnego

rodzaju podłoży, przeznaczonych na rynek krajowy oraz na rynki zagraniczne. GK Śnieżka aktywnie działa na kilkunastu rynkach zagranicznych.

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 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.

Z uwagi na pozycję GK Śnieżka na rynku międzynarodowym oraz lokalnym, dla spółek z GK Śnieżka istotne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych, a to:

- stałego doskonalenia oferty rynkowej,
- budowania trwałych i przyjaznych relacji zarówno z partnerami handlowymi, pracownikami, akcjonariuszami, jak i konsumentami, w oparciu o wzajemne zrozumienie i zaufanie,
- wspierania partnerów handlowych, dystrybutorów i detalistów w zakresie informacji, marketingu i szkoleń, w przekonaniu, że dzięki ścisłej współpracy można budować wartość własnej firmy,
- rozbudowy i ciągłego unowocześniania parku maszynowego, linii produkcyjnych, magazynów i technologii produkcji.

Ponadto GK Śnieżka prowadzi politykę łączącą dynamiczny rozwój z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, uwzględniając tematykę ESG w swojej działalności, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników,
- ograniczaniu bezpośredniego i pośredniego negatywnego wpływu działalności na lokalne społeczności,
- dbałości o środowisko naturalne i racjonalnym korzystaniu z jego zasobów,
- trosce o jakość procesów produkcyjnych i wyrobów,
- zachowaniu transparentności działań rynkowych,
- kreowaniu projektów sprzyjających wyrównywaniu szans społecznych.

GK Śnieżka konsekwentnie realizuje 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 GK Śnieżka polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej. GK Śnieżka ma 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.

3. Informacje dotyczące stosowanych przez PGK Śnieżka procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., na mocy Umowy o PGK, Śnieżka jako spółka dominująca w PGK Śnieżka, reprezentowała PGK Śnieżka w zakresie obowiązków wynikających z Ustawy o CIT oraz OP. Śnieżka zobowiązana była w szczególności do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz zaliczek na ten podatek, a także do składania stosownych zeznań podatkowych związanych z rozliczeniem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Powyższe zadania realizowane były przez pracowników Działu Finansowego Śnieżka, którzy posiadają specjalistyczną wiedzę z zakresu przepisów prawa podatkowego.

We wszystkich spółkach tworzących PGK Śnieżka oraz GK Śnieżka funkcjonują procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Te procesy i procedury zostały szczegółowo przedstawione w częściach dotyczących poszczególnych spółek wchodzących w skład PGK Śnieżka oraz GK Śnieżka.

W tym miejscu wskazuje się jedynie te regulacje wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki, które w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały na poziomie całej GK Śnieżka. Te regulacje to:

- Kodeks Etyczny GK Śnieżka,
- Księga Wartości Organizacyjnych,
- Kodeks Dostawcy GK Śnieżka,
- Polityka Bezpieczeństwa Cyfrowego GK Śnieżka,

- Polityka Jakości, Środowiska i BHP GK Śnieżka,
- Polityka Klimatyczna GK Śnieżka,
- Polityka Personalna GK Śnieżka,
- Polityka Poszanowania Praw Człowieka GK Śnieżka,
- Polityka Różnorodności GK Śnieżka,
- Polityka Zaangażowania Społecznego GK Śnieżka,
- Polityka Zakupowa Grupy GK Śnieżka.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Śnieżka, jako spółka dominująca w PGK Śnieżka, w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), opierała 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.

W tym zakresie wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem jest zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi. Dodatkowo, organom podatkowym dostarczane są prawdziwe i kompletne informacje dotyczące realizowanych operacji gospodarczych, zgodnie z zasadą przejrzystości i transparentność.

5. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

PGK Śnieżka jest podatnikiem jedynie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i Śnieżka realizuje w tym zakresie wszystkie obowiązki spoczywające na niej zgodnie z krajowymi przepisami podatkowymi.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Śnieżka, jako spółka dominująca w PGK Śnieżka, terminowo złożyła i rozliczyła wszelkie deklaracje i informacje na potrzeby podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

PGK Śnieżka nie jest podmiotem zobowiązanym do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Obowiązek ten spoczywa, co do zasady, na spółkach wchodzących w skład PGK Śnieżka. Odpowiednie informacje w tym zakresie zostały zaprezentowane w tych częściach Informacji, które dotyczą poszczególnych spółek wchodzących w skład PGK Śnieżka.

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

Podatkowa grupa kapitałowa jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), lecz nie posiada odrębnej osobowości prawnej ani innych cech pozwalających na zakwalifikowanie jej jako osoby prawnej na gruncie pozostałych gałęzi prawa.

Z tego względu PGK Śnieżka nie jest podmiotem, który dokonuje transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. W skład PGK Śnieżka wchodziły jednak spółki, które takich transakcji dokonywały, a szczegóły w tym zakresie zostały przedstawione w tych częściach Informacji, które dotyczą poszczególnych spółek wchodzących w skład PGK Śnieżka.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. PGK Śnieżka **nie podejmowała ani nie planowała** żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK Śnieżka lub podmiotów wchodzących w jej skład.

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. PGK Śnieżka **nie składała wniosków** o wydanie żadnej z poniższych interpretacji oraz informacji:

Informacje o wnioskach złożonych w roku podatkowym 2023	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 OP)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b OP)	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

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. PGK Śnieżka **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 OP. W szczególności w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. PGK Śnieżka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

**Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez spółkę Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka SA
w roku podatkowym 2023
trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.**

III. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. w roku podatkowym 2023

1. Informacje dotyczące działalności Spółki

Podstawowe dane:

Nazwa	Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A.
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa
NIP	8181433438
REGON	690527477
Numer KRS	0000060537
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	12.617.778,00 PLN

Fabryka Farb i Lakierów „Śnieżka” S.A. (dalej w pkt. III Informacji jako: „Spółka”) to założona w 1984 r. spółka produkcyjna wywodząca się z Podkarpacia. Spółka dominująca w PGK Śnieżka i GK Śnieżka – klasyfikowanej do grona 25 największych producentów farb w Europie (wg magazynu „European Coatings”).

Spółka produkuje wyroby do ochrony i dekoracji różnorodnych podłoży użytkowanych zarówno wewnątrz, jak i na zewnątrz. Są to m.in.: farby do ścian i fasad, wyroby do malowania drewna i metalu, szpachle do ścian oraz drewna, jak również system dociepleń budynków. Wyroby te są sprzedawane pod markami: Magnat, Śnieżka, Vidaron i Foveo-Tech.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zatrudniała – 611 osób na podstawie umowy o pracę, 3 osoby na podstawie umowy zlecenia oraz 1 osobę na podstawie umowy o dzieło.

Spółka jako jednostka dominująca pełni funkcje kontrolne w organach nadzoru spółek zależnych w GK Śnieżka oraz tworzy strategię rozwoju i koordynuje rozwój całej GK Śnieżka we wszystkich aspektach działalności. Ponadto jest centrum kompetencji w zakresie zarządzania łańcuchem dostaw (zakupy, produkcja, dystrybucja, magazynowanie, logistyka, przepływ informacji), IT, produkcji i technologii oraz badań i rozwoju (R&D), kontroli jakości, a także pełni rolę centrum usług wspólnych.

Spółka prowadzi działalność badawczo-rozwojową, w tym wykorzystując własne laboratorium mikrobiologiczne. Jego zadaniem jest prowadzenie zaawansowanych badań nad ograniczeniem ilości substancji biobójczych w wyrobach oraz optymalizacją receptur na bezpieczniejsze dla zdrowia i środowiska.

Od 2003 r. akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie., a zatem Spółka jest zobowiązana przestrzegać zasad Ładu Korporacyjnego.

Spółka działa w oparciu o zasady zrównoważonego rozwoju, świadomie zarządzając swoim wpływem na środowisko, społeczeństwo (w tym społeczność lokalną) oraz stosując wysokie standardy Ładu korporacyjnego. Śnieżka realizuje *Strategię Zrównoważonego Rozwoju Śnieżki 2023+*.

Spółka została oceniona za działania w obszarze zrównoważonego rozwoju przez EcoVadis – największego na świecie dostawcę ratingów zrównoważonego rozwoju w biznesie i w 2023 r. otrzymała Złoty Medal EcoVadis, co plasuje ją w gronie 5% najlepszych firm poddanych certyfikacji.

2. Informacje dotyczące stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących 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 odzwierciedlenie w uchwale Zarządu Spółki w sprawie strategii podatkowej z dnia 28 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 we wcześniejszych okresach, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci strategii podatkowej. Strategia podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

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 obowiązków podatnika i płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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, a to:

- wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,

- zapewnienia właściwej wymiany dokumentów i informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki,
- dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowy 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 realizowała 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. stosowane były procesy oraz 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., poza procedurami wskazanymi w pkt II ppkt 3 Informacji, funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 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.,
- procedura cen transferowych – określająca transparentne zasady, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi wchodzącymi w skład GK Śnieżka, możliwe do wdrożenia przy wykorzystaniu zaangażowanych przez podmioty powiązane zasobów ludzkich i rzeczowych,
- procedura rozliczania podatku u źródła (WHT),
- procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów – wprowadzana w celu uniknięcia nieświadomego uczestnictwa Spółki w procederze tzw. wyłudzeń karuzelowych w podatku VAT.

Ponadto w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały polityki, procedury i instrukcje wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne, w szczególności:

- Polityka Wyboru Firmy Audytorskiej,
- Polityka Flotowa,
- Polityka Przeciwdziałania Korupcji - realizowana między innymi przez szkolenia pracowników i informowanie o kwestiach związanych z polityką, a także zachęcanie pracowników i współpracowników do raportowania naruszeń polityk oraz nieetycznych zachowań,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania terroryzmu i praniu brudnych pieniędzy,
- Zasady (Polityka) Rachunkowości,
- Instrukcja dotycząca wyboru dostawcy zamówień inwestycyjnych, zamówień wynikających z realizacji planu Remontów i Przeglądów oraz zamówień wynikających z usuwania skutków awarii w Spółce – realizująca zasadę wielostopniowej weryfikacji oraz kolegiального sposobu podejmowania decyzji w stosunku do określonego grona kontrahentów,
- Instrukcja obiegu dokumentów w Spółce – określająca zasady rejestracji i dekretacji przesyłek oraz dokumentacji wewnętrznej oraz obiegu dokumentów (w tym również księgowych), a także zasady ich archiwizacji.

W Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. działały także inne 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 Działu Finansowego 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 Działu Finansowego 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-8AB, (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 prawno-podatkową 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 na 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 cen transferowych.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka w każdym przypadku rozważa wystąpienie o wydanie interpretacji 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 S4HANA 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, a to:

- 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 Transformacji Cyfrowej i IT, który realizuje pełen zakres wsparcia – tj. zakup i utrzymanie sprzętu, zakup i instalacja oprogramowania oraz 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 zewnętrznym 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.

3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s OP), porozumień podatkowych (art. 20zb OP), 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 OP).

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.

4. Informacje dotyczące 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 razie potrzeby 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.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe, a to w szczególności VAT-7, VAT-UE, CIT-8AB, CIT-8ST, IFT-1/IFT-1R, IFT-2/IFT-2R, PIT-4R, PIT-11, DT-1, DN-1 oraz DR-1.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo rozliczyła i regulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – za PGK Śnieżka,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek WHT – jako płatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- podatek rolny – jako podatnik,
- podatek od środków transportowych – jako podatnik.

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

- weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 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),
- dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,

- monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę,
- sporządzała dokumentacje cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązаныmi w oparciu o przyjętą wewnątrznie 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **6 informacji o następujących schematach podatkowych (MDR-1)** dotyczących roku podatkowego 2023 trwającego od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.:

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

Powyższa informacja nie zawiera podziału na podatki, ponieważ przekazane informacje o schematach podatkowych dotyczyły wyłącznie przepisów OP, które miały zastosowanie w raportowanych schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 powiązаныме zasobów ludzkich i rzeczowych.

Procedura cen transferowych stosowana jest w Spółce oraz w podmiotach powiązаными, 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 powiązаными.

Wszystkie transakcje zawierane w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаными oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаныме (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w procedurze cen transferowych – w zależności od typu zawieranej transakcji.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Transakcje miały charakter towarowy oraz finansowy.

1. Transakcja towarowa zawarta ze Śnieżka TOC – dotyczyła sprzedaży wyrobów

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

2. Transakcja finansowa zawarta ze Śnieżka TOC – dotyczyła otrzymania pożyczki

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

3. Transakcja finansowa zawarta ze Śnieżka TOC oraz RAFIL – dotyczyła otrzymania zabezpieczenia.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie podejmowała ani nie planowała** żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogłyby 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.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2023 r.

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała wniosków** o wydanie żadnej z poniższych interpretacji oraz informacji:

Informacje o wnioskach złożonych w roku podatkowym 2023	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 OP)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b OP)	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

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 OP. W szczególności w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Informacja
o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę
Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. w roku podatkowym 2023
trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

IV. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. w roku podatkowym 2023

1. 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 Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. (dalej w pkt IV Informacji jako: „**Spółka**”) jest częścią GK Śnieżka. Poszczególne spółki GK Śnieżka, zgodnie ze strategią GK Śnieżka, realizują zaplanowane działania marketingowo-sprzedazowe 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.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zatrudniała 123 osób na podstawie umowy o pracę oraz 3 osoby na podstawie umowy zlecenia.

2. Informacje dotyczące stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących 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 odzwierciedlenie w uchwale Zarządu Spółki w sprawie strategii podatkowej z dnia 28 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 we wcześniejszych okresach, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci strategii podatkowej. Strategia podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

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 obowiązków podatnika i płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

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,

usługi księgowe, w szczególności ewidencjonowanie operacji gospodarczych, na rzecz Spółki świadczy Śnieżka - podmiot powiązany i spółka dominująca w PGK Śnieżka.

Na podstawie zawartej umowy Śnieżka przejęła również obowiązki w zakresie raportowania podatkowego, m.in. w zakresie:

- sporządzania i dostarczania właściwym organom deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług (VAT),
- sporządzania 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 Śnieżka, która wykonuje na rzecz Spółki usługi księgowe i raportowania podatkowego. Jeżeli w tej części Informacji jest mowa o Dziale Finansowym (na który składa się komórka Skarb, Rachunkowość oraz Podatki) należy przez to rozumieć Dział Finansowy Śnieżka. Dodatkowo, zasady opisane w strategii podatkowej Spółki są przestrzegane również przez właściwego pracownika Działu Controllingu spółki Śnieżka, który wspiera Spółkę w realizacji obowiązków z zakresu cen transferowych.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym 2023 trującym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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, a to:

- wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,

- wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- zapewnienia właściwej wymiany dokumentów i informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki,
- dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 realizowała 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. stosowane były procesy oraz procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. polityk i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały procedury obowiązujące na poziomie całej GK Śnieżka wskazane w Informacji w pkt II pkt 2 powyżej.

Dodatkowo, pracownicy Działu Finansowego przestrzegali:

- procedury raportowania schematów podatkowych MDR – wprowadzonej w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r.,
- procedury cen transferowych – określającej transparentne zasady, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi wchodzącymi w skład GK Śnieżka,

możliwe do wdrożenia przy wykorzystaniu zaangażowanych przez podmioty powiązane zasobów ludzkich i rzeczowych,

- procedury rozliczania podatku u źródła (WHT),
- procedury w zakresie weryfikacji kontrahentów – wprowadzanej w celu uniknięcia nieświadomego uczestnictwa Spółki w procederze tzw. wyłudzeń karuzelowych w podatku VAT.

W Spółce obowiązywały również zasady (Polityka) rachunkowości.

W Spółce w roku podatkowym 2023 trującym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Dyrektora ds. Finansowych spółki Śnieżka, 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 Działu Finansowego 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 spółki Śnieżka, 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 Działu Finansowego 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-8AB, (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 prawno-podatkową 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 cen transferowych.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka w każdym przypadku rozważa wystąpienie o interpretację 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 Transformacji Cyfrowej i IT (spółki Śnieżka), 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.

3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s OP), porozumień podatkowych (art. 20zb OP), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w OP).

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.

4. Informacje dotyczące 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.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe, a to w szczególności VAT-7, VAT-UE, CIT-8AB, CIT-8ST, IFT-1/IFT-1R, IFT-2/IFT-2R, PIT-4R, PIT-11.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo rozliczyła i regulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – obowiązki w tym zakresie realizowała Śnieżka jako spółka dominująca w PGK Śnieżka,
- 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:

- weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 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),
- dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę,
- sporządzała dokumentacje cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązаныmi w oparciu o przyjętą wewnątrznie 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 naczelną 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **3 informacje o następujących schematach podatkowych (MDR-1)** dotyczące roku podatkowego 2023 trwającego od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.:

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

Powyższa informacja nie zawiera podziału na podatki, ponieważ przekazane informacje o schematach podatkowych dotyczyły wyłącznie przepisów OP, które miały zastosowanie w raportowanych schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 powiązаныме zasobów ludzkich i rzeczowych.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Transakcje miały charakter finansowy, usługowy oraz towarowy.

1. Transakcja finansowa zawarta ze Śnieżka – dotyczyła udzielenia pożyczki.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

2. Transakcja finansowa zawarta ze Śnieżka oraz RAFIL – dotyczyła udzielenia zabezpieczenia.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

3. Transakcja towarowa zawarta ze Śnieżka – dotyczyła zakupu wyrobów.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

4. Transakcja towarowa zawarta ze Śnieżka – dotyczyła zakupu towarów.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

5. Transakcja usługowa zawarta ze Śnieżka – dotyczyła świadczenia usług

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała wniosków** o wydanie żadnej z poniższych interpretacji oraz informacji:

Informacje o wnioskach złożonych w roku podatkowym 2023

Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 OP)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b OP)	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

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 OP. W szczególności w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Informacja
o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę
Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A. w roku podatkowym 2023
trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

V. Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez spółkę Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A. w roku podatkowym 2023

1. Informacje dotyczące działalności spółki Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Radomska Fabryka Farb i Lakierów S.A.
Siedziba	Radom
Adres	ul. Czarna 29 26-600 Radom
NIP	7961012858
REGON	670715214
Numer KRS	0000137070
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, Wydział VI Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	4.101.580,00 zł

Działalność Spółki koncentruje się wokół dwóch głównych filarów produktowych: DEKO i wyroby przemysłowe. DEKO to coraz bardziej rozpoznawalne na rynku detalicznym,

nakierowane na potrzeby indywidualnego odbiorcy, farby na dach, ogrodzenia czy posadzki. Bogate kolorystycznie, z konfekcją dostosowaną do potrzeb Klienta, znajdują swoje miejsce w najlepszych w kraju punktach sprzedażowych naszej branży. Natomiast grupę wyrobów przemysłowych tworzą systemy: alkidowe, poliwinylowe, epoksydowe i epoksydowo-poliuretanowe oraz, zgodne z obowiązującymi w ochronie środowiska trendami, produkty wodorozcieńczalne. Technologiczne nowości rozszerzają portfolio tej grupy, pozwalając na coraz śmielsze konkurowanie w obszarze antykorozyjnych zabezpieczeń przemysłowych.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka zatrudniała 44 osoby.

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących 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.

Na podstawie Umowy o świadczenie usług nr 1/R/2018 z dnia 2 lipca 2018 r. usługi księgowe, w szczególności ewidencjonowanie operacji gospodarczych i przechowywanie dokumentacji rachunkowej, na rzecz Spółki świadczy Śnieżka podmiot powiązany i spółka dominująca w PGK Śnieżka.

Na podstawie powyższej umowy, Śnieżka przejęła również obowiązki w zakresie raportowania podatkowego, m.in. w zakresie:

- sporządzania i dostarczania właściwym organom deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług (VAT),
- sporządzania i dostarczania właściwym organom deklaracji dla potrzeb podatku od nieruchomości,
- sporządzanie i wysyłanie do odpowiedniego urzędu obowiązkowych sprawozdań finansowych.

W związku z tym ilekroć w niniejszej części Informacji jest mowa o Dziale Księgowości – rozumie się przez to właściwych pracowników Działu Finansowego Śnieżka, która wykonuje na rzecz Spółki usługi księgowe i raportowania podatkowego, z tym zastrzeżeniem, że czynności związane z rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) wykonuje właściwy pracownik Pionu Personalno-Administracyjnego Spółki (który także stosuje zasady określone w strategii podatkowej Spółki). Dodatkowo, zasady określone w strategii podatkowej Spółki są stosowane także przez właściwego pracownika Działu Controllingu Śnieżka, który wspiera Spółkę w realizacji obowiązków z zakresu cen transferowych.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem 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, a to:

- wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- zapewnienia właściwej wymiany dokumentów i informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki,
- dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. 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 realizowała 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały procedury opisane w pkt II ppkt 3 Informacji, jak również następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- Polityka Przeciwdziałania Korupcji,
- Instrukcja - Obieg i kontrola dokumentów finansowych,
- Instrukcja Obiegu Dokumentów (Instrukcja Kancelaryjna)
- Zasady (Polityka) Rachunkowości.

W Spółce działają również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Działu Księgowości, 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 Działu Księgowości 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 zaangażowanych w rozliczenia podatkowe Spółki.

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.

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. Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców zwłaszcza w kwestiach dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz cen transferowych.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka w każdej sytuacji rozważa 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 HERMES SQL system finansowo-księgowo-kadrowy.

System Hermes SQL zawiera moduł dedykowany do obsługi księgowania i raportowania podatkowego, który umożliwia w szczególności weryfikację statusu czynnego podatnika VAT. System Hermes SQL posiada także moduł rozliczania i systemowego dbania o terminowość wpłat.

Spółka korzysta także z systemu LOGITO, który w Spółce wykorzystywany jest do elektronicznego obiegu faktur VAT oraz umów.

Wszystkie funkcjonujące w Spółce systemy stanowią przejaw należytej staranności i poprawiają efektywność oraz transparentność w obszarze rozliczeń podatkowych.

Nad procesem poprawnego funkcjonowania oprogramowania na bieżąco czuwa właściwy 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.

3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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.

4. Informacje dotyczące 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.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo rozliczyła i regulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – obowiązki w tym zakresie realizowała Śnieżka jako spółka dominująca w PGK Śnieżka,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik.

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

- weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 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,

- dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy,
- monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania.

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 naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie przekazała** Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

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

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаными odbywają się na podstawie utrwalonej 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 powiązane zasobów ludzkich i rzeczowych.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2023 transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje miały charakter finansowy, towarowy oraz usługowy.

1. Transakcja finansowa zawarta ze Śnieżka oraz Śnieżka TOC - dotyczyła udzielenia zabezpieczenia.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową

2. Transakcja towarowa zawarta ze Śnieżka - dotyczyła sprzedaży wyrobów.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

3. Transakcja towarowa zawarta ze Śnieżka - dotyczyła zakupu surowców i opakowań.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

4. Transakcja usługowa zawarta ze Śnieżka - dotyczyła świadczenia usług.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie podejmowała ani nie planowała** żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogłyby 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.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała wniosków** o wydanie żadnej z poniższych interpretacji oraz informacji:

Informacje o wnioskach złożonych w roku podatkowym 2023	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 OP)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b OP)	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

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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

VI. Miejsce publikacji

Informacja została opublikowana na następujących stronach internetowych, tj. na:

- 1) stronie internetowej spółki Śnieżka (spółka dominująca w PGK Śnieżka) pod adresem:
<https://sniezkagroup.com/strategia-podatkowa/>
- 2) stronie internetowej spółki Śnieżka TOC (spółka zależna w PGK Śnieżka) pod adresem:
<https://www.sniezkatoc.com/strategia-podatkowa>
- 3) stronie internetowej spółki RAFIL (spółka zależna w PGK Śnieżka) pod adresem:
<https://www.rafil.pl/>

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK Śnieżka przekazała właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego, w terminie do dnia 31 grudnia 2024 r., informację o opublikowaniu Informacji na w/w stronach internetowych.