

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez KLER S.A. w roku podatkowym 2021

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Kler S.A. z siedzibą w Dobrodzieniu, ul. Piastowska 39b, 46-380, Dobrodzień (dalej: „KLER” lub „Spółka”).

Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest: (31.09.Z) Produkcja pozostałych mebli. Strategia gospodarcza realizowana przez Grupę i Spółkę zakłada stosowanie dywersyfikacji obowiązków, ról i ryzyk, pomiędzy poszczególne podmioty, wyspecjalizowane w określonych obszarach działalności. Oprócz wyraźnie zaznaczonego podziału na podmioty produkcyjne, dystrybucyjne i wspomagające (tj. np. zapewniające zaplecze w postaci nieruchomości czy powierzchni biurowych) strategia Grupy zakłada podejmowanie określonych działań na czterech kluczowych płaszczyznach: (i) produkcyjnej, (ii) handlowej, (iii) finansowej, (iv) technologicznej i know-how. Spółka kładzie wysoki nacisk na konieczność zagwarantowania odpowiednich (wysokich) standardów bezpieczeństwa i higieny pracy. Spółka w swojej działalności koncentruje się na zachowywaniu maksymalnie wysokich standardów biznesowych, rozumianych pod kątem zarówno obowiązków sprawozdawczych jak i wysokich standardów wyznaczających rytm prowadzonej działalności. Całokształt strategii biznesowej Spółki opiera się na oferowaniu klientom produktów wyjątkowych, stanowiących ucieleśnienie lat doświadczenia w tapicerskim rzemiośle.

Realizacja powyższej wizji w kontekście obowiązków sprawozdawczych ciążyących na Spółce oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich powinności nakładanych przepisami prawa podatkowego. Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo. Spółka podejmuje świadome i przemyślane decyzje biznesowe, których skutki podatkowe są zawsze analizowane przed podjęciem jakiegokolwiek efektywnego działania.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka jako przedsiębiorstwo wielooddziałowe prowadzące działalność na szeroką skalę, posiada usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

Spółka zatem działa w oparciu o zdywersyfikowaną strukturę organizacyjną, w ramach której można wyróżnić cztery kluczowe, wyspecjalizowane segmenty (jednostki):

- jednostki produkcyjne
- jednostki administracji ogólnej,
- jednostki administracji sprzedaży oraz
- jednostki handlowe.

Z punktu widzenia strategii podatkowej kluczowym segmentem jest **segment jednostek administracji ogólnej**, w ramach której funkcjonują następujące zespoły, których zadania związane są z realizacją strategii podatkowej:

- Biuro Zarządu i Administracji - obsługa Zarządu Kier i spraw administracyjnych dla wszystkich spółek powiązanych,
- Kadry i Płace - prowadzenie spraw kadrowych i płacowych dla wszystkich spółek,
- Controlling – rachunkowość zarządcza,
- Główny Księgowy i jednostki podległe - obsługa księgową i rozliczenia obrotu towarowego,
- Finanse - obsługa przelewów, kredytów, dotacji,
- Biuro Prawne – doradztwo i wsparcie prawne,

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w Grupie jest wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez jednostki administracji ogólnej (głównie Dział Głównego Księgowego) możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez jednostki organizacyjne

niezbędnych dokumentów (w szczególności faktur), danych i informacji. W związku z powyższym Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę, wsparcie, a w razie potrzeby także pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych (w tym doradców podatkowych).

W Spółce w ramach jednostek administracji ogólnej funkcjonują również działy zobowiązane do zgodnego z obowiązującymi przepisami rozliczania wynagrodzeń pracowników w wykonaniu obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (Kadry i Płace) oraz działy Controllingu, Biuro Prawne i dział Finansowy. Wszystkie działy merytorycznie zaangażowane w jakikolwiek etap realizacji obowiązków podatkowych i raportowania zarządczego i podatkowego efektywnie współpracują ze sobą przekazując sobie niezbędne informacje.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez KLER dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka wskazuje, że w 2021 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych. W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach, Spółka niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych. Działania te realizowane są przez przeszkolonych i kompetentnych pracowników Działu Głównego Księgowego.

Spółka w 2021 r. nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.).

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez KLER obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka z uwagi na skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Sprawozdawczość ta prowadzona jest z uwzględnieniem obowiązujących na rynku przepisów.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu optymalizację podatkową.

Spółka w 2021 roku była zobowiązana do realizacji obowiązków, wynikających z regulacji o:

- podatku dochodowym od osób prawnych
- podatku od towarów i usług
- podatku dochodowym od osób fizycznych
- podatku od nieruchomości
- podatek od czynności cywilnoprawnych
- podatek od środków transportowych

W 2021 roku Spółka nie była zobowiązana do raportowania schematów podatkowych.

Spółka ponadto korzystała w 2021 roku z ulgi B+R.

4. 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów Spółki wyznacza kwotę **6 337 543,05 PLN**. Spółka poniżej przedstawia transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające tę wartość:

- Produkcja i sprzedaż mebli

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2021 r. doszło do restrukturyzacji, polegającej na przeniesieniu na Spółkę (z podmiotu powiązanego IT Connect Sp. z o.o.) funkcji, aktywów i ryzyk związanych z zapewnieniem obsługi IT na rzecz podmiotów z Grupy KLER. Stosowne porozumienie w tym obszarze zostało podpisane 31 grudnia 2020 r. Na jego mocy dotychczasowe prawa i obowiązki spółki IT Connect Sp. z o.o., (dalej również: IT Connect) dotyczące umowy licencyjnej na korzystanie z oprogramowania (dalej: Oprogramowanie), zostają przeniesione na Spółkę. W związku z faktem, że głównym obszarem działalności IT Connect (w ramach Grupy) było udostępnianie podmiotom powiązanym (na zasadzie sublicencji) praw do użytkowania Oprogramowania (wraz z opieką serwisową, sprawowaną w praktyce przez podmiot zewnętrzny), zawarcie Porozumienia wiązało się z utratą przez IT Connect zdolności do generowania zysków. W tym kontekście ustalono, że spółka IT Connect jest uprawniona do otrzymania od Spółki stosownej rekompensaty (tzw. opłaty restrukturyzacyjnej), która została wypłacona w 2021 roku.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** – nie składano wniosków
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – nie składano wniosków
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – nie składano wniosków
- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)** – nie składano wniosków

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.