

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

# NASZE CELE

Spółka **DNP Spółka z o.o.** w działalności gospodarczej stosuje zasady:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rentowności,
- ▶ rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna **DNP Spółka z o.o.** jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez **DNP Spółka z o.o.** są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:

operacyjna działalność  
(w okresie do 12 miesięcy)

strategiczna realizacja założeń właścicieli  
(perspektywa 5 i 10 letnia)

**DNP Spółka z o.o.** w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. **DNP Spółka z o.o.** informuje o stosowanych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

## 1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zasadami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i udziałowców.

# PROCESY I PROCEDURY

## 2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- Posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.
- Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.

# PROCESY I PROCEDURY

## 3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada dyrektor finansowy.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.

## 4. Realizacje zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszelkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd.

# DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

**DNP Spółka z o.o.** w roku podatkowym 2023 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

# OBOWIĄZKI PODATKOWE

**DNP Spółka z o.o.** rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które w roku podatkowym 2023 dotyczyły Spółki:

|     |                                      |
|-----|--------------------------------------|
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych   |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| VAT | Podatek od towarów i usług           |
| PCC | Podatek od czynności cywilnoprawnych |
| PR  | Podatek rolny                        |
| PL  | Podatek leśny                        |
| PST | Podatek od środków transportowych    |
| PN  | Podatek od nieruchomości             |

## SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego.

**DNP Spółka z o.o.** działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

W roku podatkowym 2023 **DNP Spółka z o.o.** przekazała Szefowi KAS jedną informację MDR – 3 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

## TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. **DNP Spółka z o.o.** wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązanymi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust. 2 pkt 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązanymi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup
- Transakcje finansowe – sprzedaż

## DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **DNP Spółka z o.o.** identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

**DNP Spółka z o.o.** w roku podatkowym 2023 nie planowała ani nie podejmowała w działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## WNIOSKI PODATKOWE

**DNP Spółka z o.o.** w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

# ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

**DNP Spółka z o.o.** w roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust. 2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

# DANE REJESTROWE

## DNP Spółka z o.o.

Adres: Polanowo 27A, 89-300 Wyrzysk

NIP: 7642679020

REGON: 366989131

KRS: 0000856761

Sąd Rejonowy: Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 3 326 600,00 zł

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 1006

## Rok podatkowy: 2023

| Przychód          | Koszty uzyskania<br>przychodów | Dochód            | Podstawa<br>opodatkowania | Podatek należny po<br>uwzględnieniu podatku<br>dochodowego od przychodu za<br>środka trwałego będącego<br>budynkiem |
|-------------------|--------------------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 918 204 195,61 zł | 817 442 480,99 zł              | 100 761 714,62 zł | 79 717 784 zł             | 15 146 379 zł                                                                                                       |