

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31/03/2024 w GRODNO S.A. - zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Wprowadzenie

Grodno S.A. (dalej Grodno lub Spółka), jako spółka notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka przyjęła Ład Korporacyjny zgodny z rekomendacjami i zasadami zawartymi w Zbiorze Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2024 roku.

2. Cel

Celem Spółki jest zapewnienie, aby podejmowane przez nią działania były zgodne z przepisami obowiązującymi w Polsce oraz wpisywały się w cele wyznaczone Spółce przez Radę Nadzorczą i Zarząd.

Grodno S.A. płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne. Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Celem podatkowym jest:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów,
- terminowa kalkulacja i zapłata należnych podatków, przesyłanie deklaracji,
- prognozowanie i planowanie gotówkowych płatności podatkowych,
- zapewnienie najbardziej efektywnych rozwiązań pod względem istotności w zarządzaniu podatkiem płaconym przez Spółkę, ale z zachowaniem akceptowanego poziomu ryzyka, i założeniem, że przyjęte rozwiązania nie będą wykorzystywane do celów, które są świadomie niezgodne z intencją przepisów,
- zapewnienie efektywnego wpływu podatkowego na wszelkie transakcje podejmowane przez Spółkę,
- wdrażanie i utrzymywanie kontroli i procedur dotyczących wszystkich podatków, zapewniających płaconie prawidłowej kwoty podatku oraz raportowania zdarzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- działanie proaktywne w stosunku do spraw podatkowych Spółki, polegające przede wszystkim na śledzeniu zmian w przepisach podatkowych i analizie ich wpływu na rozliczenia.

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

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego oraz ograniczenia odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podatkowy obszar działalności w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

GRODNO S.A.
ul. Kwiatowa 14, 05-126 Michałów-Grabina
letters@grodno.pl

NIP: 536-10-97-644 | **REGON:** 012144675 | **Kapitał zakładowy:** 1.538.186,10 zł

KRS: 0000341683; Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy KRS

- wdrożono procedury weryfikujące potencjalnych kontrahentów handlowych, ze szczególnym uwzględnieniem działalności w krajach stosujących szkodliwą politykę podatkową, działalności mogącej być kwalifikowaną jako wyłudzenia lub pranie brudnych pieniędzy,
- weryfikacja kontrahenta (czy jest czynnym podatnikiem VAT, czy rachunek bankowy jest wykazany w rejestrze prowadzonym przez Szefa KAS, czy płatność wymaga zastosowania mechanizmu podzielonej płatności) – działania wykonywane są automatycznie w systemie księgowym na poziomie tworzenia kartoteki kontrahenta oraz dodatkowo na poziomie każdej płatności za fakturę;
- wyznaczono osoby w zespole księgowym do sporządzania kalkulacji podatków, deklaracji podatkowych, płatności podatku, wdrożono zasady weryfikacji wykonanych obliczeń;
- Spółka wdrożyła elektroniczny obieg dokumentów oraz wielostopniową procedurę akceptowania wydatków, co zwiększa przejrzystość transakcji i większą ich kontrolowalność;
- pracownicy zespołu księgowego monitorują na bieżąco nowe rodzaje transakcji i weryfikują ewentualne ryzyka podatkowe oraz związane z nimi obowiązki sprawozdawcze. Zarząd Spółki współpracuje z doradcą podatkowym w zakresie nowych zagadnień oraz zmian w przepisach podatkowych mogących mieć istotny wpływ na działalność bieżącą.

Spółka realizuje cele strategii podatkowej poprzez inwestowanie w kadre pracowników, w szczególności zatrudnienie w dziale księgowym specjalistów posiadających najwyższe kwalifikacje, rzetelnie wykonujących swoje obowiązki, ciągłe podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Pracownicy korzystają z fachowej prasy, newsletterów, wsparcia doradcy podatkowego w zakresie rozwiązywania bieżących zagadnień podatkowych. Nowe zagadnienia, zmiany w przepisach mogące mieć istotny wpływ na działalność bieżącą, Zarząd Spółki oraz Główna Księgowa konsultuje z zewnętrznymi doradcami.

4. Zarządzanie ryzykiem

Efektywne zarządzanie ryzykiem ma nadrzędne znaczenie dla Spółki i stanowi podstawę jej strategii biznesowej. Apetyt Spółki na ryzyko jest starannie skalibrowaną częścią modelu biznesowego, dostosowaną do celów strategicznych i korporacyjnych. Bieżące podejście Grodno S.A. do ryzyka podatkowego opiera się na zasadach należytej staranności i istotności, przy czym Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Ryzyko podatkowe podlega regularnym przeglądom w celu zapewnienia odpowiedniego zarządzania ryzykiem, jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu rachunkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie zidentyfikowania zdarzeń niestandardowych, Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych.

5. Relacje z organami podatkowymi

Spółka jest otwarta na relacje z organami podatkowymi i dokłada należytej staranności aby kontakty przebiegały w pozytywnej atmosferze, w oparciu o wzajemny szacunek. Stosuje politykę przejrzystości.

6. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym zakończonym 31/03/2024 r. GRODNO S.A. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami, Spółka prowadzi również sprzedaż na rzecz osób fizycznych, którą ewidencjonuje na kasach fiskalnych.

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób w zakresie wynagrodzeń wypłacanych pracownikom i zleceniobiorcom. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4) podatek od czynności cywilnoprawnych - Spółka w minionym roku obrotowym była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych i składała deklaracje PCC-3 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z właściwymi przepisami.

7. Informacja 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 nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

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

W roku podatkowym zakończonym 31/03/2024 Spółka zawierała transakcje z podmiotem powiązany – dokonywała sprzedaży towarów.

9. 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 roku obrotowym zakończonym 31/03/2024 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W analizowanym roku podatkowym Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie: podatku od towarów i usług dotyczącej miejsca opodatkowania wykonanej usługi.

Spółka nie składała wniosków o uzyskanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

11. 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:

W analizowanym okresie Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.