

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy kończący się w dniu 31 grudnia 2020 roku**

## Spis treści

Spis treści (str.2)

- I. Informacje o podmiocie sporządzającym informację (str.3)
- II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (str.3)
- III. Informacje o wykonywaniu obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (str.5)
- IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi (str.6)
- V. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych (str.6)
- VI. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnych, interpretacji indywidualnych, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych (str.6)
- VII. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (str.7)

## I. Informacje o podmiocie sporządzającym informację

Podmiot zobowiązany do sporządzenia informacji

**KGL S.A. (dawniej Korporacja KGL S.A.)**

Mościska, ul. Postępu 20

05-080 Izabelin

NIP: 1181624643, KRS: 0000092741

Podstawa prawna

Art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 roku, poz. 1800 ze zm., dalej: „Ustawa CIT”)

## II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stosuje szereg procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym oraz zapewnianiem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Spółka posiada wyodrębniony w strukturze organizacyjnej Dział Finansowy, którym kieruje Dyrektor Finansowy, podległy bezpośrednio Prezesowi Zarządu Spółki, pełniącemu zarazem funkcję Dyrektora Zarządzającego. Dyrektorowi Finansowemu podlega Dział Księgowości, Dział Kontrolingu, Sekcja Rozliczeń Produkcji oraz Sekcja Kontroli Finansowej.

Za prawidłową realizację funkcji podatkowej odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy oraz Dział Księgowości, współpracujący w tym zakresie z innymi działami Spółki (w tym z Działem Zakupów, Działem Sprzedaży, Magazynem i Działem Kadr). Nadzór nad prowadzeniem ewidencji księgowej, obliczaniem należnych podatków oraz terminowym wysyłaniem deklaracji podatkowych powierzono Głównemu Księgowemu Spółki, kierującemu pracami Działu Księgowości oraz podlegającemu nadzorowi Dyrektora Finansowego.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się w dniu 31 grudnia 2020 roku

Spółka zapewniła obsadę Działu Księgowości oraz stanowiska Dyrektora Finansowego przez odpowiednio wykwalifikowany personel, posiadający niezbędną wiedzę z zakresu ustawy o rachunkowości oraz prawa podatkowego. Personel Spółki odpowiedzialny za realizację funkcji podatkowej regularnie uczestniczy w szkoleniach dotyczących bieżących zmian w prawie podatkowym. Spółka monitoruje na bieżąco wszelkie zmiany w prawie podatkowym, korzystając z abonamentów serwisów internetowych, alertów oraz opinii podatkowych przygotowywanych na zlecenie Spółki przez kancelarię doradztwa podatkowego .

Księgi rachunkowe i sprawozdania finansowe Spółki podlegają corocznemu badaniu przez biegłego rewidenta, który weryfikuje m.in. poprawność wykazywanych w księgach Spółki zobowiązań publicznoprawnych w tym podatkowych. Dodatkowy przegląd rozliczeń jest także wykonywany w ciągu roku (tzw. przegląd śródroczny).

Spółka w swojej działalności podejmuje działania mające na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków publicznoprawnych, w tym:

- kontrolę dokumentów księgowych wykonywaną po zakończeniu każdego miesiąca kalendarzowego;
- weryfikację dostawców i odbiorców w celu uniknięcia nawiązania współpracy z podmiotami nierzetelnymi;
- weryfikację dokumentacji dotyczącej rozliczeń transakcji wewnątrzwspólnotowych;
- procedurę rozliczenia (tzw. „zamknięcia”) deklaracji VAT;
- uzgodnienie wyniku finansowego brutto z podstawą opodatkowania CIT;
- kwartalny zbiorczy przegląd przychodów i kosztów pogrupowanych na poszczególnych kontach księgowych pozwalający weryfikować narastająco wysokość podstawy opodatkowania oraz zobowiązania z tytułu CIT w stosunku do wartości zobowiązania wynikającego z zastosowania uproszczonego systemu płatności zaliczek, o którym mowa w art. 25 ust. 6 Ustawy CIT;
- weryfikację zakupu składników majątku dokonywaną przez specjalistę ds. środków trwałych.

Ponadto w przypadku transakcji okazjonalnych czy nietypowych, Spółka konsultuje potencjalne skutki podatkowe takich transakcji ze współpracującą ze Spółką kancelarią doradztwa podatkowego. . W przypadku gdy skutki podatkowe budzą wątpliwości z uwagi na niejasność przepisów podatkowych bądź jeżeli wiążą się z wysokim ryzykiem finansowym, Spółka zleca doradcy podatkowemu przygotowanie wniosku o wydanie stosownej interpretacji indywidualnej, przed dokonaniem planowanej transakcji.

Spółka dba o okresową aktualizację zakresu i sposobu wykonywania czynności związanych z zapewnieniem prawidłowości rozliczeń podatkowych, przystosowując je do aktualnego stanu prawnego oraz zidentyfikowanego ryzyka podatkowego.

Spółka korzysta z dedykowanych narzędzi IT pozwalających na automatyzację procesów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych, tj. generowanie plików JPK, weryfikację kontrahentów w systemie VIES, weryfikację informacji zawartych na tzw. „białej liście” podatników VAT, weryfikację danych kontrahentów w bazach GUS i KRS. Ponadto Spółka na bieżąco aktualizuje stosowane systemy księgowe, wgrzywając aktualizacje związane ze zmianami w prawie podatkowym. Spółka zapewnia również ochronę informacji podatkowych poprzez kontrolę dostępu do systemów księgowych i deklaracji podatkowych, zastrzeżonego wyłącznie dla Działu Księgowego, Dyrektora Finansowego oraz Działu Kadr.

Spółka nie podjęła dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### III. Informacje o wykonywaniu obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dokonuje rozliczeń podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z polskimi przepisami prawa podatkowego.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu art. 3 ust. 1 Ustawy CIT, podlegającym w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich uzyskania. Spółka jest zarejestrowana dla celów podatku od towarów i usług (VAT) w Polsce, gdzie wykonuje czynności opodatkowane tym podatkiem. Ponadto Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, a także podatku od czynności cywilnoprawnych. Spółka jest także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka wywiązuje się ze wszystkich obowiązków sprawozdawczych związanych z dokonywaniem rozliczeń podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Dotyczy to w szczególności:

- składania deklaracji JPK\_V7 oraz wpłacania należnego podatku od towarów i usług;
- składania informacji podsumowujących VAT\_UE dotyczących obrotu wewnątrzunijnego;
- składania zeznań CIT-8 oraz wpłacania należnego podatku dochodowego od osób prawnych, w tym również zaliczek na ten podatek;
- składania wszelkich innych deklaracji i informacji wymaganych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych; sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składania organom podatkowym informacji TPR-C oraz innych wymaganych oświadczeń;
- obliczania, pobierania i terminowego opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne od dochodów osób zatrudnionych przez Spółkę;
- składania wymaganych deklaracji oraz wpłacania należnego podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

Należne zobowiązania podatkowe Spółka wpłaca na dedykowany mikrorachunek podatkowy w terminach ustawowych, za co odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy Spółki.

Ponadto za rok 2020 Spółka złożyła dwie informacje MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie leasingu operacyjnego maszyn produkcyjnych.

#### **IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

W roku podatkowym 2020 Spółka posiadała jeden podmiot powiązany, tj. spółkę zależną pod firmą Korporacja KGL Spółka Akcyjna Spółka komandytowa z siedzibą w Niepruszewie, która z dniem 1 lipca 2020 roku została przekształcona w spółkę pod firmą FFK Moulds Sp. z o.o. z siedzibą w Niepruszewie. Z dniem 31 grudnia 2020 roku doszło do połączenia Spółki ze spółką FFK Moulds Sp. z o.o. przez przejęcie (por. pkt V poniżej). W efekcie według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiada żadnych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na przestrzeni roku podatkowego 2020 Spółka nie zawierała z podmiotem powiązanyym żadnych transakcji, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### **V. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

W dniu 1 lipca 2020 roku doszło do przekształcenia spółki Korporacja KGL Spółka Akcyjna Spółka Komandytowa z/s w Niepruszewie w FFK Moulds Spółka z o.o. z/s w Niepruszewie, a następnie w dniu 31 grudnia 2020 roku doszło do połączenia FFK Moulds Sp. z o.o. z/s w Niepruszewie z Korporacją KGL S.A. z/s w Mościskach poprzez przejęcie całości majątku FFK Moulds Sp. z o.o. z/s w Niepruszewie przez Korporację KGL S.A. z/s w Mościskach. Korporacja KGL S.A. z/s w Mościskach była właścicielem 100% udziałów w kapitale zakładowym przejmowanej spółki FFK Moulds Sp. z o.o. z/s w Niepruszewie.

Spółka nie planuje innych niż wyżej wymienione działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

#### **VI. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnych, interpretacji indywidualnych, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych**

Spółka w roku podatkowym 2020:

- Nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- Złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej skutków podatkowych w podatku od towarów i usług planowanej transakcji zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa;
- Nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej ani wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się w dniu 31 grudnia 2020 roku

## **VII. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka nie dokonywała żadnych transakcji ani rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.