

# **Informacja o realizowanej w 2023 roku strategii podatkowej**

*grudzień 2024 r.*

## Wstęp

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805), Pol-Mak Ława Sp. z o.o. („Spółka”) niniejszym przekazuje do publicznej wiadomości informację o realizowanej w 2023 roku strategii podatkowej.

Strategia podatkowa formułuje misję i wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych. Przedstawia również stosowane w Spółce środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

W niniejszym dokumencie zawarto informacje o:

- a) stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- b) realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki;
- c) transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów;
- d) planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych;
- e) złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej;
- f) dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## 1. Model biznesowy

### 1.1. Informacje o Spółce

Spółka Pol-Mak Ława ma swoją siedzibę w Przeźmierowie, koło Poznania. Zakład produkcyjny znajduje się natomiast w Ławie.

Spółka jest producentem bibuły wywodzącym się ze spółki z wieloletnim doświadczeniem. Pol-Mak Ława korzysta z najnowszych technologii i własnych badań. Dzięki nowoczesnemu podejściu do produkcji, Spółka dostarcza produkty najwyższej jakości oraz spełniające oczekiwania Klientów.

Spółka Pol-Mak Ława Sp. z o.o. powstała z istniejącego podmiotu: Zakład Poligraficzny Pol-Mak Przemysław Makowiak, Danuta Makowiak Sp. z o.o. W związku z dynamicznym rozwojem zakładu produkcyjnego położonego w Ławie, wspólnicy podjęli decyzję o wydzieleniu ze struktury Zakładu Poligraficznego Pol-Mak zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) bezpośrednio związanej z działalnością wykonywaną na terenie Warmińsko-Mazurskiej Strefy Ekonomicznej.

Dnia 24 września 2020 roku wspólnicy spółki Zakład Poligraficzny Pol-Mak P.D. Makowiak Sp. z o.o. zawiazali spółkę Pol-Mak Ława Sp. z o.o. Spółka została wpisana do rejestru KRS w dniu 15 grudnia 2020 roku.

W ramach prowadzonej działalności podmiotu, z którego wydzielono ZCP i zawiązano spółkę Pol-Mak Ława Sp. z o.o., w 2017 roku rozpoczęto pierwszą produkcję bibuły na maszynie papierniczej. Następnie w 2018 roku nastąpiło uruchomienie pierwszej linii przetwórczej do produkcji serwetki oraz rozbudowa magazynów o dodatkową powierzchnię 3 700 m<sup>2</sup>. W 2019 roku miało miejsce uruchomienie zespołu kogeneracji wysokowydajnej do produkcji: energii elektrycznej – 3,36 MW/h, pary technologicznej – 1,5 tony/h, oraz ciepła użytkowego – 2 MW/h.

W 2020 roku powstała hala produkcyjna o powierzchni 2 700 m<sup>2</sup>, oraz zainstalowano maszyny do druku fleksograficznego Windmüller & Hölscher Miraflex II.

W 2021 roku spółka Pol-Mak Ława utworzyła linię produkcyjną do tłoczenia talerzy (talerzyki białe, jednokolorowe i ze wzorem) w formacie 23 cm. Spółka utworzyła również linię do produkcji obrusów (składanych w kostkę) oraz uruchomiła drugą linię przetwórczą do produkcji serwetki.

Pol-Mak Ława prowadzi prace badawczo-rozwojowe, które sprawiają, że jest liderem w produkcji bibuły na polskim rynku.

Klientami Spółki są liczni odbiorcy w Polsce i w ponad 70 krajach na całym świecie.

Umiejętności i zaangażowanie pracowników umożliwia Spółce oferowanie coraz szerszej gamy produktów o światowej jakości. Elastyczność działania pozwala sprawnie realizować produkcje reklamowe na zlecenie i dla marek własnych Klientów.



**Elastyczność i innowacyjność**



**Know how oparte na wieloletnim doświadczeniu**



**Kolekcje produktowe**



**Prowadzenie biznesu w sposób odpowiedzialny społecznie**



**Dbłość o środowisko**

### 1.2. Zakres działalności

Pol-Mak Ława jest liderem w produkcji galanterii papierniczej. Jako przodownik w swojej branży i firma rodzinna, dba o konsekwentny i przemyślany rozwój, który realizuje dzięki wykwalifikowanym

pracownikom. Spółka prowadzi działalność na terenie Warmińsko-Mazurskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Spółka posiada 3 zakłady produkcyjne, których całkowita powierzchnia produkcyjno-magazynowa wynosi 30 000 m<sup>2</sup>.

Przedmiot działalności Spółki można podzielić na 3 obszary:

- produkcja białej bibuły;
- produkcja talerzyków, kubeczków papierowych;
- produkcja papierowych obrusów, serwetek i papieru ozdobnego.

Podstawowym rynkiem zbytu jest Polska. Spółka Pol-Mak skupia się również na rynkach europejskich (głównie Niemcy), które wykazują duże zapotrzebowanie na ww. wyroby.

**Misja:** Maksymalne spełnianie wymagań, poprzez terminowe dostarczanie produktów: bezpiecznych, zgodnych z prawem, o wysokiej jakości i w atrakcyjnej cenie.

Pol-Mak Iława nieustannie śledzi trendy oraz bada rynek. Dzięki temu ma możliwość spełnienia najwyższych wymogów w procesie tworzenia produktu oraz wszystkie obowiązujące normy unijne.

Podstawę rozwoju Spółki stanowi realizacja Polityki Jakości związanej z ciągłym doskonaleniem, zarówno procesów zarządzania, jak i samego produktu.

## 2. Procesy i procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

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

#### Realizacja obowiązków podatkowych

Pol-Mak Iława Sp. z o.o. pragnie rozwijać się w sposób zrównoważony i sprostać wszelkim wymogom. Spółka działa w sposób kompetentny i odpowiedzialny, co jest możliwe wyłącznie przy zachowaniu wymogów prawnych i etycznych.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego Spółka realizuje procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie, w szczególności:

- a) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- b) dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- c) na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz zapewnia kadrze pracowniczej szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nią wiedzy z zakresu prawa podatkowego;
- d) podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym realizowane są w sposób spójny z innymi obszarami prowadzonej działalności oraz w oparciu o zasady określone w przepisach prawa podatkowego.

#### Realizacja obowiązków CIT

Wdrożone i stosowane w Spółce procedury rozliczeń podatku dochodowego pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji CIT, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Realizacja bieżących obowiązków w zakresie rozliczania podatków odbywa się w ramach Działu Księgowości.

Pracownicy Spółki mają dostęp oraz korzystają z informatorów w zakresie podatku CIT, VAT w zakresie zmian przepisów, linii interpretacyjnej oraz orzecznictwa.

W przypadku wystąpienia wątpliwości w jakimkolwiek obszarze podatkowym, Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców.

#### Procedura compliance w obszarze podatku u źródła, należyta staranność w VAT, schematy podatkowe, pozostałe kwestie związane z zarządzaniem obszarem podatkowym w Spółce

Spółka zatrudnia osoby, które w zakresie swoich obowiązków posiadają kontrolę dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz zgodności z wymogami ustawy o VAT i podatku dochodowego.

Procedury działań ustalone w Spółce mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

Spółka posiada niespisaną procedurę należytej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych w obszarze podatku akcyzowego oraz podatku od nieruchomości.

Spółka identyfikuje zdarzenia generujące obowiązek zapłaty akcyzy w sposób systematyczny i zgodny z obowiązującymi przepisami. W przypadku wytworzonej energii elektrycznej obowiązek podatkowy ma charakter stały i cykliczny, co pozwala na jego regularne monitorowanie.

Spółka dokonuje kalkulacji na potrzeby podatku od nieruchomości zgodnie z obowiązującymi uchwałami rady gminy, które określają wysokość stawek podatkowych dla poszczególnych kategorii nieruchomości.

Wszystkie czynności są przeprowadzane w sposób zgodny z lokalnymi uchwałami, aby zapewnić pełną zgodność z obowiązującymi przepisami i zredukować prawdopodobieństwo wystąpienia błędów.

Spółka w 2023 roku nie pełniła funkcji płatnika podatku „u źródła”.

W Spółce są stosowane procedury działań, które pozwalają na prawidłowe i terminowe przygotowanie i składanie deklaracji VAT, jak również zapłaty podatku w terminie. Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa odnosząca się zarówno do składania deklaracji podatkowych, jak i płatności zobowiązań podatkowych, czy zarządzania relacjami z organami podatkowymi, opiera się na pełnej transparentności oraz prawidłowości rozliczeń oraz realizacji obowiązków sprawozdawczych.

Stosowane w Spółce procedury działań mają na celu zachowanie uważności przy zawieraniu transakcji, a więc ocenę obiektywnych okoliczności, wskazujących na to, że transakcja może mieć na celu naruszenie prawa lub oszustwo, tak by zidentyfikować potencjalnie ryzykowne transakcje, a w konsekwencji zapobiec zakwestionowaniu prawa podatnika do odliczenia podatku naliczonego.

### **Schematy podatkowe**

Schematy podatkowe pozwalają przedsiębiorcom optymalizować zobowiązania podatkowe, wykorzystując wszystkie możliwości, jakie dają przepisy prawa. Są to legalne działania, których głównym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Od 1 stycznia 2019 roku zaczęły obowiązywać przepisy wprowadzające do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.), obowiązkowe raportowanie schematów podatkowych.

W 2023 r. Spółka nie raportowała schematów podatkowych, z uwagi na brak zidentyfikowanych zdarzeń determinujących konieczność ich raportowania.

### **Ryzyka podatkowe**

Kierownictwo Spółki ustaliło, że ryzykiem podatkowym należy zarządzać w sposób bezpieczny celem jego minimalizacji. Spółka Pol-Mak Ława aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym. W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka nie podejmuje się działań, które wskazują na wysoki poziom ryzyka podatkowego. Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika.

W sytuacjach podatkowych, budzących wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego. Pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym.

Spółka analizuje konsekwencje podatkowe swojej działalności operacyjnej i zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach normalnej działalności biznesowej. Spółka, w związku z realizacją Strategii podatkowej, oraz po analizie opisanych w Strategii zagadnień szczegółowych, nie identyfikuje szczególnych zagrożeń podatkowych związanych z jej działalnością lub z branżą, w której działa. Spółka przyjmuje, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych na niej ciążących i uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami skutecznie ogranicza wszelkie potencjalne ryzyka. Jednocześnie, zważywszy na skalę prowadzonej działalności i wielkość zobowiązań podatkowych, Spółka liczy się z występowaniem ryzyka w zakresie nowelizacji bądź interpretacji przepisów prawa. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie nowelizacje ustaw podatkowych, jak również interpretacje ogólne i indywidualne oraz orzeczenia sądowe, które potencjalnie mogą mieć wpływ na jej działalność. Spółka aktywnie działa w kierunku identyfikacji, szacowania, zarządzania i monitorowania zagrożeń podatkowych. Wiedza podatkowa w połączeniu z wdrożonymi w Spółce procedurami pozwala na skuteczną minimalizację ryzyka niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

W interesie Spółki jest jak najwcześniejsze identyfikowanie i ograniczanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Tzw. apetyt na ryzyko, tj. pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, jest niski.

Zachowawcze podejście Spółki do podejmowania ryzyka podatkowego przejawia się w szczególności w obszarze stosowanej polityki cen transferowych. Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych dla transakcji objętych obowiązkiem ich sporządzania.

Niski poziom ryzyka, który Spółka jest w stanie zaakceptować, powoduje, że nie wdraża schematów podatkowych. Pol-Mak Ława Sp. z o.o. realizuje wszelkie obowiązki podatkowe na niej ciężące i nie poszukuje sposobów optymalizacji podatkowej. Spółka wykazuje należyłą staranność w VAT oraz przy weryfikacji kontrahentów z rajów podatkowych. Ponadto, Spółka ma ustalone procedury działań, by wywiązać się z ciężących na niej obowiązków. Spółka zalicza do kosztów uzyskania przychodów wyłącznie nie budzące wątpliwości koszty, identyfikuje i opodatkowuje nieodpłatne świadczenia, przy dokonywaniu płatności na rzecz kontrahenta kontroluje czy widnieje on w wykazie czynnych podatników VAT (tzw. biała lista), jak również terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe, unikając ewentualnych doszacowań oraz karnych odsetek za nieterminową wpłatę.

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym w szczególności poprzez:

- a) posiadanie zespołu profesjonalistów;
- b) korzystanie z usług zewnętrznych doradców;
- c) brak zaangażowania w transakcje nie mające uzasadnienia gospodarczego.

## **2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w 2023 roku nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Polityka informacyjna Grupy charakteryzuje się przejrzystością i maksymalną gotowością do współpracy. Szczególnie dotyczy to udzielania informacji i udostępniania dokumentów. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.



### **3. Realizacja obowiązków podatkowych**

#### **3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

##### **Rozliczenia podatkowe**

Działy i zespoły zaangażowane w realizację w Spółce procesów podatkowych otrzymują niezbędne materiały i wsparcie, a pracownicy kluczowi dla tych procesów są dobierani w sposób umożliwiający terminowe zarządzanie kwestiami związanymi z przestrzeganiem przepisów podatkowych. Organizacja pracy, oparta o dedykowany zespół Działu Księgowości, automatyzacja i unifikacja procesów połączona z manualną weryfikacją, kontrola rozliczeń, bieżący przepływ informacji, analiza zmian w przepisach i konsultacje z doradcami zewnętrznymi, czy centralizacja w podejściu do podejmowania decyzji, stanowią podstawowe wyróżniki realizacji obowiązków podatkowych.

W zakresie podatku PIT, obowiązki podatkowe są realizowane przez Dział Kadr, natomiast pozostałe zadania są wykonywane przez pracowników Działu Księgowości. W przypadku podatku akcyzowego oraz obowiązków wynikających z przepisów dotyczących cen transferowych, Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców.

Spółka w 2023 roku przesyłała (składała) do urzędu skarbowego między innymi następujące typy deklaracji i ewidencji: PIT-4, JPK\_V7M, VAT-UE, CIT-8, CIT-ST, AKC-4, SKC-4, TPR-C.

Najistotniejsze wartościowo zobowiązania podatkowe realizowane przez Spółkę stanowią płatności podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka dokłada wszelkich starań, by rozliczenia oraz deklaracje podatkowe sporządzane i składane były z najwyższą starannością. Zmiany przepisów podatkowych monitorowane i wdrażane są na bieżąco. Spółka realizuje konserwatywną politykę podatkową, a jej apetyt na ryzyko należy określić jako niski.

##### **Terminowość**

Spółka dokłada najwyższej staranności, by wywiązać się z ciążących na niej obowiązków i składać deklaracje podatkowe w terminie. Zobowiązania podatkowe opłacane są terminowo.

##### **Kontrole podatkowe**

W 2023 roku w Spółce występowały czynności sprawdzające. Dotyczyły weryfikacji dokumentów zakupu ujętych w pliku JPK. W 2023 roku nie wystąpił domiar podatku.

#### **3.2. 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 przekazywała w 2023 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



#### 4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

**4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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**

Spółka Pol-Mak Ława Sp. z o.o. w 2023 roku realizowała transakcje kontrolowane o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w 2023 roku dla Spółki wyniosła 8 932 523,49 PLN.

Za pomocą poniższej tabeli przedstawiono zestawienie transakcji kontrolowanych, których wartość w 2023 roku przekroczyła 5% sumy bilansowej.

Podmiot	Kontrahent	Rodzaj transakcji	Opis transakcji
Pol-Mak Ława Sp. z o.o.	Zakład Poligraficzny POL-MAK Sp. z o.o.	Sprzedaż	Wyroby gotowe
Pol-Mak Ława Sp. z o.o.	Zakład Poligraficzny POL-MAK Sp. z o.o.	Zakup	Poręczenie
Pol-Mak Ława Sp. z o.o.	Zakład Poligraficzny POL-MAK Sp. z o.o.	Sprzedaż	Poręczenie

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

W 2023 roku w Spółce nie podjęto ani nie zaplanowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Inwestycje rozpoczęte przez spółkę Pol-Mak Ława Sp. z o.o. to:

- budowa nowej hali – umowa z WPIP CONSTRUCTION Sp. z o.o.;
- zakup maszyny wraz z formami do produkcji talerzy - Peerless Machine & Tool GmbH;
- zakup maszyny do produkcji ręczników - OMET S.R.L.

## **5. Złożone przez Spółkę wnioski**

### **5.1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka w 2023 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **5.2. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

Spółka w 2023 roku nie uzyskała oraz nie wnioskowała o interpretację przepisów prawa podatkowego.

### **5.3. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Spółka w 2023 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej.

### **5.4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.)**

Spółka w 2023 roku nie uzyskała ani nie wnioskowała o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

## **6. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

**6.1. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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**

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

Spółka weryfikuje obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z tytułu transakcji innych niż transakcja kontrolowana, z podmiotem mającym miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

W tym celu Spółka:

- a) weryfikuje aktualną listę państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która wynika z rozporządzenia wydanego na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 600),
- b) sprawdza kraj siedziby kontrahenta,
- c) ustala i agreguje wartości transakcji o charakterze jednorodnym z danym kontrahentem,
- d) potwierdza przekroczenie ustawowych progów.

Dla transakcji spełniających kryteria ustawowe sporządzana jest lokalna dokumentacja cen transferowych. W 2023 roku, w Pol-Mak Ława Sp. z o.o. takie transakcje nie wystąpiły.