



Przedmiot:	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021
Podmiot:	NorDan Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Sporządzono dnia:	30 grudnia 2022 roku
Zatwierdzono przez:	Zarząd NorDan Sp. z o.o.

Powodowo, grudzień 2022

Spis treści

Spis treści.....	2
1. Wykaz skrótów.....	3
2. Informacje wstępne	4
2.1. Podstawa prawna sporządzenia informacji	4
2.2. Dane identyfikacyjne Spółki	5
2.3. Sytuacja finansowa Spółki	5
2.4. Informacje o funkcjonowaniu Spółki	6
3. Procedury i procesy regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego	7
3.1. Dokumenty regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego	7
3.2. Wyodrębniona kadra pracownicza	9
3.3. Współpraca z podmiotami zewnętrznymi	9
3.4. Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko Spółki.....	10
4. Współpraca z organami KAS	11
5. Realizacja obowiązków prawa podatkowego.....	12
5.1. Realizacja obowiązków z podziałem na podatki	12
5.2. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS	13
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	14
7. Restrukturyzacje	20
8. Wnioski kierowane do organów podatkowych	21
9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”	22

1. Wykaz skrótów

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2021 r. poz. 1540 t.j. ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Kodeks Pracy	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (Dz.U. 2020 r. poz. 1320 t.j. ze zm.)
Rozporządzenie RODO	Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 roku w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych)
Spółka	NorDan Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Powodowie, zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr: 0000127807, NIP: 9231548435, REGON: 016229807
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 r. poz. 1800 t.j. ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 r. poz. 1128 t.j. ze zm.)
Ustawa o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. 2019 r. poz. 220 t.j. ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2021 r. poz. 685 t.j. ze zm.)
Ustawa RODO	Ustawa z dnia 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. 2019 r. poz. 1781 t.j. ze zm.)
Ustawa systemowa	Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2021 r. poz. 423 t.j. ze zm.)
VAT	Podatek od towarów i usług

2. Informacje wstępne

2.1. Podstawa prawna sporządzenia informacji

Niniejsza Informacja została przygotowana na podstawie art. 27c ustawy o CIT, który w ust. 1 stanowi, iż podatnicy inni niż grupy kapitałowe, u których wartość przychodu w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, obowiązani są do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok podatkowy.

Spółka, jako podatnik CIT, o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym i obrotowym, zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 roku, jest zobowiązana do opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2021 roku i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku.

Zgodnie z wymogami wskazanymi w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, niniejsza Informacja zawiera w szczególności dane na temat:

- stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcji 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub akcyzowej,
- dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Z zakresu niniejszej Informacji wyłączone zostały wszelkie dane i okoliczności, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową czy zawodową, bądź też tajemnicą procesu produkcyjnego Spółki.

W związku z dyspozycją zawartą w art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, niniejsza Informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej Spółki.

2.2. Dane identyfikacyjne Spółki

Pozycja	Dane
Pełna nazwa	NorDan Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Powodowo 54
Oddział	Wolsztyn, ul. Fabryczna 16
Telefon/fax	+48 68 347 05 00
Podstawowy przedmiot działalności	<ul style="list-style-type: none">• Produkcja okien oraz produktów i elementów służących do produkcji okien lub z nią związanych;• Sprzedaż hurtowa i detaliczna produktów i elementów określonych powyżej w imieniu własnym i w pośrednictwie;• Produkcja wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa.
Kapitał zakładowy	200.000,00 PLN
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000127807
NIP	9231548435
Skład Zarządu Spółki	Prezes Zarządu: Waldemar Ptak Członek Zarządu: Tore Rasmussen Członek Zarządu: Johannes Rasmussen
Czas trwania spółki	nieograniczony

2.3. Sytuacja finansowa Spółki

Pozycja	Dane
Suma bilansowa aktywów na koniec 2020 roku:	303 585 540,48
Suma bilansowa aktywów na koniec 2021 roku:	329 434 067,24
Przychody netto ze sprzedaży za 2020 rok	406 792 527,79
Przychody netto ze sprzedaży za 2021 rok	538 722 985,32
Zysk netto za 2021 rok	35 198 021,47
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:	45 006 660,00
Podatek dochodowy za 2021 rok:	8 551 265,00

2.4. Informacje o funkcjonowaniu Spółki

Spółka powstała w 2000 roku jako własność firmy Inwido ze Szwecji. Początkowo sprzedawała swoje wyroby – okna drewniane w systemach DK i Welfaq na polskim rynku, potem na rynku angielskim i skandynawskim. W 2003 roku NorDan AS z Norwegii wykupił połowę udziałów, a w 2007 roku stał się jedynym właścicielem Spółki, która od tego czasu zmieniła nazwę na NorDan Sp. z o.o. Spółka produkuje odtąd okna i drzwi tylko w systemach NorDan.

W 2016 roku Spółka zmieniła siedzibę z ul. Fabrycznej w Wolsztynie na Powodowo 54, zaś w Wolsztynie przy ul. Fabrycznej 16 utworzono Oddział Spółki.

W 2017 roku spółka NorDan Gruppen AS przejęła 100% udziałów Spółki, stając się odtąd jej jedynym wspólnikiem.

Aktualnie Spółka prowadzi działalność, którą rozróżnić można na trzech różnych polach. Po pierwsze, Spółka realizuje zamówienia otrzymywane od organizacji handlowych grupy NorDan z Norwegii, Szwecji, Wielkiej Brytanii i Irlandii, przy czym każdy ze wskazanych rynków charakteryzuje się inną specyfiką. Nadto, od 2018 roku w Spółce funkcjonuje dział sprzedaży, który zajmuje się sprzedażą bezpośrednią wyrobów do wytwórców domów modułowych w Estonii, na Łotwie i Litwie. Marginalna sprzedaż prowadzona jest również na rynku polskim. Oprócz wytwarzania i sprzedaży okien i drzwi, Spółka pełni również rolę centrum kompetencji i wsparcia dla wszystkich spółek Grupy NorDan w zakresie organizacji i zarządzania produkcją.

W obszarze podatkowym, działalność Spółki skupiona jest przede wszystkim na zapewnieniu pełnej zgodności jej aktywności biznesowej z obowiązującymi przepisami prawa. W związku z tym, Spółka przeznaczając odpowiednie zasoby celem dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów, wytycznych i standardów podatkowych, obowiązujących w Rzeczypospolitej Polskiej, a także we wszystkich krajach, w których Spółka prowadzi swoją działalność bądź z których terytorium działalność Spółki ma związek.

W tym celu, Spółka skupia się na bieżącym monitoringu obowiązującego prawa i z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje konieczne działania dostosowujące jej działalność do zachodzących zmian. Procedury kalkulacji podatków i ich zapłaty stosowane w praktyce Spółki zapewniają wywiązywanie się z obowiązków podatkowych terminowo i w zgodzie z rzeczywistym przebiegiem działań gospodarczych.

Spółka kieruje się w swojej działalności zasadami transparentności i współdziałania. W tym kontekście Spółka podejmuje dialog z organami podatkowymi, dbając o utrzymanie standardów efektywnej i przejrzystej kooperacji. Spółka stroni od sztucznych konstrukcji podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, nie podejmuje działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. Wszelkie ulgi i zwolnienia wykorzystywane są zgodnie z brzmieniem przepisów i celem ustawodawcy.

3. Procedury i procesy regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego

Spółka dokłada najwyższej staranności dla zagwarantowania, że jej działalność pozostaje zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, w tym regulacjami podatkowymi. W tym celu, Spółka wdrożyła szereg polityk, procesów i procedur, które umożliwiają jej adaptację do wszelkiego rodzaju zdarzeń oraz sprawne zapoznawanie się i dostosowywanie do zmian w prawie, które mogą dotyczyć sfer aktywności biznesowej Spółki.

Dwa zasadnicze cele procedur i procesów wdrażanych przez Spółkę w zakresie zarządzania obowiązkami prawa podatkowego to prewencja i adaptacja. Cel prewencyjny nakierowany jest na przeciwdziałanie sytuacjom, których skutkiem mogłoby być niewywiązanie bądź wadliwe wywiązanie się z obowiązków podatkowych Spółki, jako płatnika lub podatnika. Cel adaptacyjny zaś ukierunkowany jest na dostosowywanie się Spółki do zmieniającej się rzeczywistości rynkowej, finansowej i prawnej, bez zaburzenia gospodarczego funkcjonowania podmiotu.

3.1. Dokumenty regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego

Aby zrealizować powyższe cele, Spółka wdrożyła następujące procedury i procesy (przy czym, niektóre z nich dotyczą realizacji obowiązków podatkowych wyłącznie w ograniczonym zakresie):

Procedury i procesy dotyczące zarządzania Spółką

- Podręcznik zarządzania - zawiera on opis zintegrowanego systemu jakości i środowiska w Spółce, w odniesieniu do treści podręczników, procedur oraz zakresów obowiązków, mających zastosowanie w codziennej pracy. Podręcznik opisuje również strukturę organizacyjną Spółki, w której wyodrębnione zostały jednostki odpowiedzialne za zapewnienie terminowego i poprawnego wywiązywania się Spółki z obowiązków podatkowych.
- Procedura zarządzania finansami – ma na celu zapewnienie prawidłowej gospodarki finansowej Spółki. Reguluje ona kwestie związane z:
 - wykonaniem sprawozdania finansowego Spółki;
 - sprawozdawczością księgową, statystyczną, podatkową, deklaracjami podatkowymi, podatkami dochodowymi i VAT;
 - księgowością i rachunkowością;
 - prowadzeniem gospodarki kasowej;
 - ewidencjonowaniem sprzedaży (fakturowaniem);
 - współpracą z kontrolami zewnętrznymi - podczas badania sprawozdania finansowego, podczas kontroli podatkowych.
- Polityka opisywania i akceptacji faktur – procedura wskazuje osoby odpowiedzialne za rzetelne opisywanie faktur oraz ich zatwierdzanie w ramach przyznanego im limitu w ustalonym w procedurze terminie. Polityka zapewnić ma m.in. aby faktury wystawiane były w sposób wskazujący na możliwość, bądź jej brak, zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodu, a także aby przepływ faktur był sprawny i usystematyzowany.
- Procedura nadzoru nad udokumentowaną informacją – zapewnia ona jednolite oznakowanie, przygotowywanie, sprawdzanie i zatwierdzanie dokumentów w Spółce według spójnych i wymiernych zasad.

- Procedura audytu systemu zarządzania jakością i środowiskiem – procedura mająca zastosowanie podczas kontroli wszystkich działań związanych z zarządzaniem jakością i środowiskiem Spółki. Dotyczy również audytów ad hoc zleconych w celu kontroli działań oraz właścicieli audytów.

Procedury i procesy dotyczące kadry pracowniczej i zatrudnienia

- Procedura zarządzania zasobami ludzkimi – ma na celu zapewnienie:
 - naboru odpowiednich pracowników, z kwalifikacjami odpowiadającymi potrzebom Spółki (w tym pracowników posiadających odpowiednie kwalifikacje merytoryczne w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego i zasad rachunkowości);
 - wykonywania obowiązków podatkowych, składkowych, wynikających z Prawa pracy oraz wewnętrznych regulacji w związku z zatrudnianiem pracowników;
 - bieżącej obsługi pracownika w związku ze świadczeniem pracy;
 - poprawności w kwestii odprowadzanych składek na ubezpieczenie społeczne oraz zaliczek na PIT;
 - sprawnego przekazywania informacji o pracownikach do właściwych działów;
 - rozwój kadr zgodny z założeniami strategicznymi Spółki.
- Inne procedury dotyczące spraw kadrowych, które mają zagwarantować przestrzeganie zasad BHP oraz innych zasad regulujących sposób wykonywania określonego rodzaju pracy, a także szkolenie pracowników. Podnoszenie kwalifikacji kadry zajmującej się kwestiami podatkowymi w Spółce uznaje się za szczególnie niezbędne i priorytetowe, ze względu na szybko zmieniającą się rzeczywistość prawną.

Procedury regulujące proces zamówień i sprzedaży

Spółka posiada szereg procedur i instrukcji regulujących proces sprzedażowy od momentu nawiązania kontaktu z klientem, poprzez dopasowanie do niego odpowiednich produktów, złożenie zamówienia, wytworzenie produktu i dostawę. Na każdym etapie, proces ten dostosowywany jest do obowiązków podatkowych i ewidencyjnych, jakie ciążą na Spółce. Dodatkowo, Spółka zapewnia wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym prawa podatkowego, poprzez wdrożenie systemu tzw. „check-list”, które pozwalają w sposób przejrzysty monitorować spełnienie wszystkich kryteriów poprawności realizacji zamówienia.

Spółka posiada opracowany system kontroli zgodności realizowanych dostaw z fakturami sprzedaży, w tym kontrolę dat umieszczanych na fakturach oraz kontrolę otrzymywanych zwrotów i reklamacji. Dodatkowo, posiada procedury zapewniające uzgodnienie wielkości sprzedaży w systemie produktowym i księgowym. Spółka ustala także w sposób klarowny i usystematyzowany metody kalkulacji opustów posprzedażowych dla odbiorców. W Spółce obowiązują także szczegółowe procedury dotyczące windykacji wierzytelności i ustalania statusu wierzycieli.

Procedury stanowiące realizację obowiązków wynikających z przepisów szczególnych

Spółka posiada w szczególności procedurę określającą zasady przetwarzania danych osobowych na podstawie rozporządzenia RODO oraz ustawy RODO.

Wszystkie powyżej opisane procesy, procedury i polityki mają formę dokumentów, które podlegają okresowej weryfikacji i rewizji, celem dostosowania ich do obowiązujących przepisów prawa, a także warunków rynkowych. Dodatkowo, Spółka posiada także szereg niespisanych zasad i procedur, które wdrożone zostały w zakresie kalkulacji podatków oraz weryfikacji spełnienia wszystkich obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce. Zasady te obowiązują zarówno pracowników zajmujących się bezpośrednio kwestiami podatkowymi i księgowymi Spółki, jak i pracowników innych działów, których zadania w zakresie np. ewidencji i monitoringu, są niezbędne dla późniejszego wiernego odzwierciedlenia stanu faktycznego w rozliczeniach podatkowych Spółki.

3.2. Wyodrębniona kadra pracownicza

Spółka w swojej strukturze wewnętrznej posiada wyodrębniony Dział Finansowo-Księgowy, którym kieruje Dyrektor Finansowy. Dział ten składa się z wykwalifikowanego personelu, przygotowanego merytorycznie do wykonywania obowiązków finansowych, księgowych, a także podatkowych Spółki. Dział ten w zakresie swoich kompetencji posiada między innymi: prowadzenie księgowości/rachunkowości finansowej, finanse Spółki, kontrolę kredytową, fakturowanie, windykację należności, rozliczanie zobowiązań, rozliczanie podatków, rachunkowość zarządczą, sprawozdawczość wewnętrzną i zewnętrzną, planowanie wydatków i controlling.

Dodatkowo, w wypełnianiu obowiązków podatkowych udział ma również wyodrębniony Dział Administracji, nadzorowany przez Specjalistę ds. Administracji, który podlega Dyrektorowi Zarządzającemu/Kierownikowi Produkcji. Dział ten zajmuje się m.in. zarządzaniem archiwizacją dokumentów oraz nadzorem na pracami administracyjno-biurowymi.

Jednocześnie, pracownicy Działu Kadr i Płac prowadzą dokumentację w aktach osobowych pracowników, odpowiadają za elektroniczną rejestrację pracownika w systemie ZUS, a także za sporządzanie dokumentów związanych z regulacją wynagrodzeń pracowników. Pracownicy tego działu odpowiedzialni są także za kontakt z ZUS i urzędem skarbowym oraz PFRON w celu zapewnienia poprawności odprowadzanych składek na ubezpieczenie oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Do ich kompetencji należy również sporządzanie informacji na temat odprowadzonych składek ZUS i PIT na podstawie list płac oraz przygotowywanie okresowych deklaracji zatrudnienia, płac i czasu pracy.

3.3. Współpraca z podmiotami zewnętrznymi

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności w zakresie zagadnień specjalistycznych, skomplikowanych lub takich, które mogą budzić wątpliwości interpretacyjne lub prowadzić potencjalnie do sporów z organami podatkowymi. Zgłaszane zapytania i wątpliwości są rozpatrywane przez specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego, a otrzymane rekomendacje odpowiednio wdrażane. Spółka korzysta z usług doradców podatkowych w szczególności w zakresie przygotowania dokumentacji cen transferowych oraz oceny działań pod kątem obowiązków w przedmiocie informowania o schematach podatkowych (MDR).

3.4. Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko Spółki

Zasadą Spółki jest niepodejmowanie działań, które mogłyby narazić Spółkę na niewywiązanie się z obowiązków podatkowych lub wadliwe wywiązanie się z nich. Dodatkowo, Spółka nie stosuje optymalizacji podatkowych i nie podejmuje działań, które stałyby w sprzeczności z celami ustaw podatkowych.

Gdy analiza interpretacji podatkowych i linii orzeczniczych sądów administracyjnych nie pozwala na niebudzące wątpliwości rozpoznanie skutków podatkowych określonego działania, Spółka występuje z wnioskiem o interpretację podatkową. Ewentualnie, Spółka kieruje się podejściem profiskalnym lub odstępuje całkowicie od planowanego działania. Tym samym, apetyt Spółki na ryzyko podatkowe określić należy jako niski.

Wszystkie powyższe zasady, procedury i polityki stosowane były przez Spółkę przez cały okres 2021 roku i są nadal kontynuowane.

4. Współpraca z organami KAS

W roku 2021 Spółka nie skorzystała z dobrowolnych form współpracy z organami KAS, przez co rozumieć należy, iż: Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, nie uczestniczyła w Programie Współdziałania, o którym mowa ustawie o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych oraz nie występowała o uzyskanie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (art. 26b ustawy o CIT).

Niemniej we wszelkich kontaktach z organami skarbowymi, Spółka wykazywała się transparentnością i otwartością na współpracę. Spółka w sposób przejrzysty udostępniała tym organom wszelkie dane dotyczące swoich rozliczeń podatkowych, zaś w razie zidentyfikowania jakichkolwiek nieprawidłowości dokonywała korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

5. Realizacja obowiązków prawa podatkowego

5.1. Realizacja obowiązków z podziałem na podatki

Spółka w 2021 roku była polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów.

W 2021 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe między innymi z tytułu następujących podatków:

Podatek CIT Spółka nie posiadała zaległości podatkowych za 2021 rok w podatku CIT. W ciągu roku podatkowego zaliczki na CIT uiszczane były terminowo. Na dzień dzisiejszy nie jest prowadzone żadne postępowanie w zakresie podatku CIT w odniesieniu do 2021 roku. W ciągu 2021 roku Spółka stosowała preferencję podatkową polegającą na zaliczeniu do kosztów podatkowych hipotetycznych odsetek od zysków zatrzymanych w latach 2018-2020 (na podstawie art. 15cb ustawy o CIT). Spółka skorzystała również z możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania darowizn na cele określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (art. 18 ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT). Podatek CIT zapłacony przez Spółkę za 2021 rok wyniósł łącznie: 8 551 265,00 zł.

Podatek VAT Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny i co miesiąc w ustalonym terminie składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Spółka 2021 roku deklarowała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (co wynika ze specyfiki działalności Spółki). Zwroty podatku następowały zgodnie z deklarowanymi przez Spółkę terminami (tj. w ciągu 60 dni od złożenia deklaracji VAT i JPK).

Podatek od nieruchomości Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości i zapłaciła podatek wymaganym terminie.

Podatek rolny Spółka jest podatnikiem podatku rolnego i zapłaciła podatek w wyznaczonym terminie.

Dodatkowo, w 2021 r. Spółka realizowała swoje obowiązki płatnika w zakresie podatku u źródła (WHT), podatku PIT oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

5.2. *Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS*

Zgodnie z art. 31y ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu COVID-19, w przypadku schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej (schemat inny niż transgraniczny), terminy, o których mowa w dziale III rozdziale 11a Ordynacji Podatkowej, nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

W związku z identyfikacją schematu innego niż transgraniczny, Spółka skorzystała z powyższego zawieszenia terminów dla MDR-1 i MDR-3 i nie składała w 2021 informacji o schematach innych niż transgraniczne.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować w szczególności informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11 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 spółki, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów¹, powyższy limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi. W pierwszej kolejności podatnik powinien więc zsumować transakcje. Jeśli ich wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, to transakcje nie podlegają ujęciu w informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Suma bilansowa aktywów Spółki ustalona na podstawie sprawozdania Spółki za 2021 rok (ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe), wyniosła: 329 434 067 zł. Jednocześnie łączna wartość transakcji, które w 2021 roku zostały dokonane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi wyniosła: 581 603 429,26 PLN (łączny obrót z podmiotami powiązanymi). Zatem w związku z faktem, iż wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej, Spółka zobowiązana jest do ujęcia w niniejszej informacji, danych na temat transakcji z podmiotami powiązanymi.

Poniższa tabela wskazuje podmioty powiązane, z którymi Spółka dokonywała transakcji w ciągu 2021 roku, podając ich łączną wartość oraz charakter. Tabela zawiera również informację na temat charakteru powiązań łączących Spółkę z danym podmiotem powiązanym.

Wyróżniając dane na temat transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka kierowała się stanowiskiem Ministerstwa Finansów, zgodnie z którym, Informacja nie musi zawierać szczegółowego ujęcia każdej transakcji. Wystarczające jest wskazanie łącznej wartości transakcji zawartych z danym podmiotem powiązanym, ogólny opis charakteru transakcji oraz wskazanie ogólnego charakteru powiązań między podmiotami. Przy czym podatnicy nie mają obowiązku określania charakteru każdej transakcji, ani podawania informacji objętych tajemnicą przedsiębiorstwa.

¹ Zob. <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

Podmiot powiązany	Siedziba	Łączna wartość transakcji (PLN)	Charakter transakcji	Charakter powiązań
NorDan AS	Norwegia	163 978 790,10	<p>Zakup materiałów, towarów, surowców i usług, majątku trwałego, w tym m.in. wydatki na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • materiały i surowce • koszty reklamacji • ubezpieczenia majątkowe • usługi informatyczne <p>Sprzedaż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedaż usług</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	100% udziałów w NorDan AS należy bezpośrednio do NorDan Gruppen AS – jedynego wspólnika Spółki
NorDan Gruppen AS	Norwegia	46 694 645,84	<p>Zakup usług, w tym m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • płatności z tytułu management fee • manufacturing and distribution fee • zakup ubezpieczeń majątkowych <p>Sprzedaż usług</p>	NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów Spółki

ID Lock AS	Norwegia	869 328,48	Zakup materiałów i surowców	90% udziałów ID Lock AS należy bezpośrednio do NorDan Gruppen AS – jedynego udziałowca Spółki
NorDan Sverige AB	Szwecja	126 589 106,54	Zakup materiałów, towarów, surowców i usług, majątku trwałego, w szczególności wydatki na m.in.: <ul style="list-style-type: none"> • materiały, surowce • koszty reklamacji <p>Sprzedż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedż usług</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	100% udziałów w NorDan Sverige AB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce

NorDan UK Ltd	Wielka Brytania	159 858 362,40	<p>Zakup materiałów, towarów, surowców i usług, majątku trwałego, w tym wydatki m.in. na:</p> <ul style="list-style-type: none"> • materiału i surowce • koszty reklamacji i usług reklamacji • certyfikaty, audyty <p>Sprzedż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedż usług</p> <p>Sprzedż towarów</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	<p>100% udziałów w NorDan UK Ltd posiada bezpośrednio NorDan Gruppen AS – jedyny udziałowiec Spółki</p>
NorDan Scandic Ltd	Wielka Brytania	26 297 061,30	<p>Zakup usług, w tym w wydatki na koszty reklamacji</p> <p>Sprzedż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedż usług</p> <p>Sprzedż towarów</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	<p>NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w NorDan UK Ltd, który posiada 65% udziałów NorDan Sandic Ltd. Tym samym NorDan Gruppen AS kontroluje pośrednio 65% udziałów NorDan Scandic Ltd.</p> <p>Jednocześnie NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w Spółce.</p>

NorDan Vinduer Ltd	Irlandia	38 069 531,38	Sprzedaż wyrobów gotowych Sprzedaż usług Sprzedaż towarów Odsprzedaż materiałów	Nordan Gruppen AS posiada 92,5% udziałów w NorDan Irland Ltd, który posiada 100% udziałów w NorDan Vinduer Ltd. Jednocześnie NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w Spółce
NorDan UAB	Litwa	141 970,59	Sprzedaż wyrobów gotowych Sprzedaż usług Odsprzedaż materiałów	100% udziałów w NorDan UAB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.
NorDan Vinduer AS DK	Dania	3 382 752,26	Sprzedaż wyrobów gotowych Sprzedaż usług Odsprzedaż materiałów	70% udziałów w NorDan UAB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.
STM Vinduer AS DK	Dania	296 191,01	Zakup materiałów i surowców Sprzedaż wyrobów gotowych	70% udziałów w STM Vinduer AS DK należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.

NorDan Trading Ningbo	Chiny	15 425 689,36	Zakup materiałów i surowców	100% udziałów w NorDan Trading Ningbo należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce
			Sprzedaż usług	
			Odsprzedaż materiałów	

7. Restrukturyzacje

Spółka w 2021 roku nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

W 2021 roku firma kontynuowała i rozwijała produkcję drzwi w Powodowie i okien w Wolsztynie. Rozwinięto produkowane rodziny wyrobów (drzwi przesuwne, drzwi zewnętrzne i drzwi balkonowe z dodatkowym skrzydłem na rynek szwedzki) wprowadzając nowe modele w każdej z grup. Rok 2021 to rok kontynuacji pandemii COVID-19 oraz dużych zakłóceń w łańcuchach dostaw – głównie aluminium. Niekorzystne dla spółki były i są nadal gwałtowne wzrosty cen na podstawowe komponenty do produkcji wyrobów gotowych – drewno, okucia, komponenty stalowe i aluminium. Koniec roku przyniósł także olbrzymie podwyżki cen energii gazu. Spółka starała się sukcesywnie dostosowywać ceny za produkowane wyroby do rosnących kosztów co przyczyniło się do relatywnej minimalizacji strat spowodowanych rosnącymi kosztami działalności.

Na rok 2022 Spółka planuje rozbudowę zakładu w Wolsztynie – dodatkowe 2000m² powierzchni magazynowej oraz modernizację i rozwój istniejącego parku maszynowego którego celem jest wzrost możliwości produkcyjnych w obu zakładach (tj. w Powodowie i w Wolsztynie).

8. Wnioski kierowane do organów podatkowych

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz.U. 2020 r. poz. 722 t.j. ze zm.).

9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”

Spółka w roku 2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. wskazanych w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 roku, z dnia 26 lutego 2021 roku oraz z dnia 13 października 2021 roku w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.