



<b>Przedmiot:</b>	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022
<b>Podmiot:</b>	NorDan Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Sporządzono dnia:</b>	30 grudnia 2023 roku
<b>Zatwierdzono przez:</b>	Zarząd NorDan Sp. z o.o.

Powodowo, grudzień 2023

## **Spis treści**

Spis treści.....	2
1. Wykaz skrótów.....	3
2. Informacje wstępne.....	5
2.1. Podstawa prawna sporządzenia informacji .....	5
2.2. Dane identyfikacyjne Spółki .....	6
2.3. Sytuacja finansowa Spółki.....	7
2.4. Informacje o funkcjonowaniu Spółki .....	7
3. Procedury i procesy regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego .....	9
3.1. Dokumenty regulujące zarządzanie obowiązkami prawa podatkowego .....	9
3.2. Wyodrębniona kadra pracownicza .....	11
3.3. Współpraca z podmiotami zewnętrznymi .....	11
3.4. Zarządzanie ryzykiem i apetyt na ryzyko Spółki.....	12
4. Współpraca z organami KAS .....	13
5. Realizacja obowiązków prawa podatkowego.....	14
5.1. Realizacja obowiązków z podziałem na podatki .....	14
5.2. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS .....	15
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	16
7. Restrukturyzacje .....	21
8. Wnioski kierowane do organów podatkowych .....	22
9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi” .....	23

## 1. Wykaz skrótów

<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Informacja</b>	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 rok
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2022 r. poz. 2651 t.j. ze zm.)
<b>PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Kodeks Pracy</b>	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (Dz.U. 2022 r. poz. 1510 t.j. ze zm.)
<b>Rozporządzenie RODO</b>	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)
<b>Spółka</b>	NorDan Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Powodowie, zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr: 0000127807, NIP: 9231548435, REGON: 016229807
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2022 r. poz. 2587 t.j. ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2022 r. poz. 2647 t.j. ze zm.)
<b>Ustawa o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych</b>	Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. 2019 r. poz. 2200 t.j. ze zm.)

<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2022 r. poz. 931 t.j. ze zm.)
<b>Ustawa RODO</b>	Ustawa z dnia 10 maja 2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. 2019 r. poz. 1781 t.j. ze zm.)
<b>Ustawa systemowa</b>	Ustawa z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. 2022 r. poz. 1009 t.j. ze zm.)
<b>VAT</b>	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 2022 roku, jest zobowiązana do opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 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, wniosków o wydanie opinii o stosowanie preferencji czy wniosków o wydanie opinii zabezpieczających,
- 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

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

### 2.3. Sytuacja finansowa Spółki

Pozycja	Dane
Suma bilansowa aktywów na koniec 2021 roku:	329 434 067,24
Suma bilansowa aktywów na koniec 2022 roku:	377 057 830,29
Przychody netto ze sprzedaży za 2021 rok	538 722 985,32
Przychody netto ze sprzedaży za 2022 rok	715 183 013,39
Zysk netto za 2021 rok	35 198 021,47
Zysk netto za 2022 rok	40 119 305,02
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2022 rok	57 611 888,00
Podatek dochodowy za 2022 rok	10 946 259,00

### 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, 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 przez Spółkę 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 nie stosuje 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 opisywane 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 audytów zleczanych przez właścicieli Spółki.

#### *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, z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, 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, zdrowotne 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 Chief Accountant. 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 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 ubezpieczenia społeczne i zdrowotne 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 2022 roku i są nadal kontynuowane.

#### **4. Współpraca z organami KAS**

W roku 2022 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,
- Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania, o którym mowa ustawie o zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Spółka w roku podatkowym 2022 uzyskała opinię o stosowaniu zwolnienia w zryczałtowanym podatku dochodowym w zakresie wypłaty dywidendy (art. 26b ustawy o CIT).

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 dokonywałyby korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

## 5. Realizacja obowiązków prawa podatkowego

### 5.1. Realizacja obowiązków z podziałem na podatki

Spółka w 2022 roku była polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów.

W 2022 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe między innymi z tytułu następujących podatków:

**Podatek CIT** Spółka nie posiadała zaległości podatkowych za 2022 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 roku 2022. W ciągu 2022 roku Spółka stosowała preferencję podatkową polegającą na zaliczeniu do kosztów podatkowych hipotetycznych odsetek od zysków zatrzymanych w latach 2019-2021 (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 2022 rok wyniósł łącznie: 10 946 259,00 zł.

**Podatek VAT** Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny i co miesiąc w ustalonym terminie składała Jednolite Pliki Kontrolne zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Spółka 2022 roku deklarowała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym (co wynika ze specyfiki działalności Spółki, wysoki udział sprzedaży opodatkowanej 0% stawką podatku VAT, tj. eksport i wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów). 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 w ustawowym terminie.

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

Dodatkowo, w 2022 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 2022 informacji o schematach podatkowych.

## **6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

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 powiązаныmi, 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 jednostki, w tym z podmiotami niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Zgodnie z wytycznymi Ministerstwa Finansów<sup>1</sup>, powyższy limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązаныmi. 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 2022 rok (zatwierdzone sprawozdanie finansowe), wyniosła: 377 057 830,29 zł. Jednocześnie łączna wartość transakcji, które w 2022 roku zostały dokonane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi wyniosła: 760 270 208,97 PLN (łączny obrót z podmiotami powiązаныmi). Zatem w związku z faktem, iż wartość transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej, Spółka zobowiązana jest do ujęcia w niniejszej informacji, danych na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi.

Poniższa tabela wskazuje podmioty powiązane, z którymi Spółka dokonywała transakcji w ciągu 2022 roku, podając ich łączną wartość oraz charakter. Tabela zawiera również informację na temat charakteru powiązań łączących Spółkę z danym podmiotem powiązаныm.

Wyróżniając dane na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi, 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 powiązаныm, 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.

---

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

<b>Podmiot powiązany</b>	<b>Siedziba</b>	<b>Łączna wartość transakcji (PLN)</b>	<b>Charakter transakcji</b>	<b>Charakter powiązań</b>
NorDan AS	Norwegia	195 014 027,23	Zakup materiałów, towarów, surowców i usług, majątku trwałego  Sprzedaż wyrobów gotowych  Sprzedaż usług  Odsprzedaż materiałów	100% udziałów w NorDan AS należy bezpośrednio do NorDan Gruppen AS – jedynego wspólnika Spółki
NorDan Gruppen AS	Norwegia	56 956 904,68	Zakup materiałów, towarów, surowców i usług, majątku trwałego  Sprzedaż usług	NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów Spółki
NorDan UK Ltd	Wielka Brytania	232 683 329,98	Zakup materiałów, towarów, surowców i usług, majątku trwałego,  Sprzedaż wyrobów gotowych  Sprzedaż usług  Sprzedaż towarów  Odsprzedaż materiałów	100% udziałów w NorDan UK Ltd posiada bezpośrednio NorDan Gruppen AS – jedyny udziałowiec Spółki

NorDan Scandic Ltd	Wielka Brytania	29 466 554,12	<p>Zakup materiałów, towarów, surowców i usług majątku trwałego</p> <p>Sprzedaż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedaż usług</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	<p>NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w NorDan UK Ldt, 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	313 173,69	<p>Zakup materiałów, towarów, surowców i usług majątku trwałego</p>	<p>Nordan Gruppen AS posiada 92,5% udziałów w NorDan Irland Ltd, który posiada 100% udziałów w NorDan Vinduer Ltd.</p> <p>Jednocześnie NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w Spółce</p>
--------------------	----------	------------	---	---

NorDan UAB	Litwa	171 294,88	<p>Sprzedaż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedaż usług</p> <p>Sprzedaż towarów</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	<p>100% udziałów w NorDan UAB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.</p>
STM Vinduer AS DK	Dania	777 484,88	<p>Zakup materiałów, towarów, surowców i usług majątku trwałego</p> <p>Sprzedaż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedaż usług</p> <p>Sprzedaż towarów</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	<p>70% udziałów w NorDan UAB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.</p>
NorDan Vinduer AS DK	Dania	9 636 768,02	<p>Sprzedaż wyrobów gotowych</p> <p>Sprzedaż usług</p> <p>Sprzedaż towarów</p> <p>Odsprzedaż materiałów</p>	<p>70% udziałów w STM Vinduer AS DK należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.</p>
NorDan Trading Chiny	Chiny	24 242 103,61	<p>Zakup materiałów, towarów, surowców i usług majątku trwałego</p>	<p>100% udziałów w NorDan Trading Ningbo należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce</p>

NorDan Szwecja	AB	Szwecja	148 655 694,71	Zakup materiałów, towarów, surowców i usług majątku trwałego  Sprzedaż wyrobów gotowych  Sprzedaż usług  Sprzedaż towarów  Odsprzedaż materiałów	100% udziałów w NorDan AB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce
-------------------	----	---------	----------------	---	---

NorDan Vinduer IE		Irlandia	62 353 873,17	Sprzedaż wyrobów gotowych  Sprzedaż usług  Sprzedaż towarów  Odsprzedaż materiałów	NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w Spółce
----------------------	--	----------	---------------	--	--

## **7. Restrukturyzacje**

Spółka w 2022 roku nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W 2022 roku Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

W 2022 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 2022 to rok w obliczu wojny na Ukrainie, wzrostu inflacji oraz dużych zakłóceń w łańcuchach dostaw. Niekorzystne dla Spółki były i są nadal gwałtowne wzrosty cen na podstawowe komponenty do produkcji wyrobów gotowych – drewno, okucia, komponenty stalowe i aluminium. Rok 2022 to także kolejne wzrosty cen energii i 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 2023 Spółka planuje rozbudowę zakładu w Wolsztynie – dodatkowe 2 000 m<sup>2</sup> 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 2022 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. 2022 r. poz. 143 t.j. ze zm.).

W 2022 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie decyzji o stosowaniu preferencji w rozumieniu art. 26b Ordynacji podatkowej.

## **9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”**

Spółka w roku 2022 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 wydany 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 14 października 2022 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.