



Przedmiot:	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023
Podmiot:	NorDan Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Sporządzono dnia:	30 grudnia 2024 roku
Zatwierdzono przez:	Zarząd NorDan Sp. z o.o.

Powodowo, grudzień 2024

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	18
8. Wnioski kierowane do organów podatkowych	19
9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”	20

1. Wykaz skrótów

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2023 r. poz. 2383 t.j. ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Kodeks Pracy	Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku – Kodeks pracy (Dz.U. 2023 r. poz. 1465 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. 2023 r. poz. 2805 t.j. ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2022 r. poz. 2647 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. 2023 r. poz. 1570 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. 2023 r. poz. 1230 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 2023 roku, jest zobowiązana do opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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 wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa;• 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.
Kapitał zakładowy w 2023 roku	200.000,00 PLN
Kapitał zakładowy aktualnie	1.000.000,00 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 w roku 2023	Prezes Zarządu: Waldemar Ptak Członek Zarządu: Tore Rasmussen (do 8.02.2023) Członek Zarządu: Johannes Rasmussen Członek Zarządu: Dag Kroslid (od 8.02.2024)
Aktualny skład Zarządu Spółki	Prezes Zarządu: Waldemar Ptak Członek Zarządu: Johannes Rasmussen Członek Zarządu: Dag Kroslid
Czas trwania spółki	nieograniczony

2.3. Sytuacja finansowa Spółki

Pozycja	Dane (PLN)
Suma bilansowa aktywów na koniec 2022 roku:	377 057 830,29
Suma bilansowa aktywów na koniec 2023 roku:	345 105 387,56
Przychody netto ze sprzedaży za 2022 rok	715 183 013,39
Przychody netto ze sprzedaży za 2023 rok	667 879 381,30

Zysk netto za 2023 rok	63 227 131,26
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym:	64 285 159,0
Podatek dochodowy za 2023 rok:	12 214 180,0

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 przeznacza 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 zaburzania 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 2023 roku i są nadal kontynuowane.

4. Współpraca z organami KAS

W roku 2023 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 2023 roku była polskim rezydentem podatkowym, podlegającym w Polsce obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów.

W 2023 roku Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe między innymi z tytułu następujących podatków:

Podatek CIT

Spółka nie posiadała zaległości podatkowych za 2023 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 2023 roku.

W ciągu 2023 roku Spółka stosowała preferencję podatkową polegającą na zaliczeniu do kosztów podatkowych hipotetycznych odsetek od zysków zatrzymanych (na podstawie art. 15cb ustawy o CIT).

Dodatkowo, Spółka w 2023 roku skorzystała z ulgi badawczo-rozwojowej, pozwalającej na odliczenie od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową, zwanych „kosztami kwalifikowanymi”, zgodnie z art. 18d 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 2023 rok wyniósł łącznie: 12 214 180,00 zł.

Podatek VAT

Spółka była i nadal jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny i w 2023 roku, co miesiąc, w ustawowym terminie składała pliki JPK_V7M, obejmujące część ewidencyjną i deklaracyjną, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego.

Spółka 2023 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 za 2023 rok wyniósł: 1 150 873,00 PLN.

Podatek rolny

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

PIT Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2023 roku wyniosło 846,19 w przeliczeniu na pełne etaty.

Przeważającą podstawą zatrudnienia była umowa o pracę.

Spółka, jako płatnik, zobowiązana była w 2023 roku do obliczania, pobierania i wpłacania zaliczek na PIT od wynagrodzeń wypłacanym osobom zatrudnionym w Spółce i z tego obowiązku wywiązywała się terminowo.

Wartość zaliczek na PIT pobranych od wynagrodzeń pracowniczych w 2023 roku wyniosła: 3 753 058,00 PLN.

Wartość składek społecznych i zdrowotnych odprowadzonych od tych wynagrodzeń wyniosła w 2023 roku łącznie: 3 753 058,00 PLN.

Dodatkowo, w 2023 roku. Spółka realizowała swoje obowiązki płatnika w zakresie podatku u źródła (WHT).

5.2. *Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS*

W 2023 roku Spółka złożyła:

- 1) informację MDR-1, dotyczącą zastosowania przez Spółkę w 2020 roku schematu podatkowego spełniającego inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji podatkowej, który to schemat polegał na wypłacie na rzecz zagranicznej spółki-matki dywidendy w kwocie przekraczającej 25 000 000 PLN; schemat uzyskał NSP;
- 2) informację MDR-3 za 2020 rok, dotyczącą zastosowania przez Spółkę schematu podatkowego, o którym mowa w pkt 1) powyżej;
- 3) informację MDR-1, dotyczącą zastosowania przez Spółkę w 2021 roku schematu podatkowego spełniającego inne szczególne cechy rozpoznawcze, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji podatkowej, który to schemat polegał na wypłacie na rzecz zagranicznej spółki-matki dywidendy w kwocie przekraczającej 25 000 000 PLN; schemat uzyskał NSP;
- 4) informację MDR-3 za 2021 rok, dotyczącą zastosowania przez Spółkę schematu podatkowego, o którym mowa w pkt 4) powyżej.

W latach 2022 i 2023 Spółka nie realizowała uzgodnień wypełniających definicję schematu podatkowego. W efekcie, w 2023 roku Spółka nie składała zawiadomień lub informacji o schematach podatkowych, które dotyczyłyby lat 2022 i 2023.

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 2023 rok (ostatnie zatwierdzone sprawozdanie finansowe), wyniosła: 345 105 387,56 zł. Jednocześnie łączna wartość transakcji, które w 2023 roku zostały dokonane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi wyniosła: 740 942 101,20 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 2023 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 Trading Chiny	Chiny	10 641 626,74	Zakup materiałów – okucia, klocki	100% udziałów w NorDan Trading Ningbo należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce
NorDan Vinduer Ltd	Irlandia	78 859 659,71	Zakup usług obsługi reklamacji Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych Sprzedaż towarów i 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 Gruppen AS	Norwegia	79 813 630,10	Zakup usług zarządzania, reklamy, ubezpieczeń, Opłata produkcyjna i dystrybucyjna Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych	NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów Spółki
NorDan Vinduer AS DK	Dania	18 312 429,54	Zakup usług obsługi reklamacji Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych Sprzedaż towarów i materiałów	70% udziałów w NorDan Vinduer AS DK należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.

NorDan UK Ldt	Wielka Brytania	255 334 368,80	Zakup usług obsługi reklamacji Zakup usług certyfikacyjnych Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych Sprzedaż towarów i materiałów	100% udziałów w NorDan UK Ldt posiada bezpośrednio NorDan Gruppen AS – jedyny udziałowiec Spółki
NorDan UAB	Litwa	64 494,69	Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych	100% udziałów w NorDan UAB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.
STM Vinduer AS DK	Dania	1 225 966,65	Zakup materiałów – okucia, klocki Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych	70% udziałów w NorDan UAB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce.
NorDan AS	Norwegia	157 211 005,62	Zakup materiałów – okucia, klocki Zakup usług obsługi reklamacji Zakup usług transportowych Ubezpieczenia majątkowe Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych Sprzedaż towarów i materiałów	100% udziałów w NorDan AS należy bezpośrednio do NorDan Gruppen AS – jedynego wspólnika Spółki

NorDan AB Szwecja	Szwecja	103 592 582,14	Zakup materiałów – okucia, klocki Zakup usług obsługi reklamacji Zakup usług transportowych Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych Sprzedaż towarów i materiałów	100% udziałów w NorDan AB należy pośrednio do NorDan Gruppen AS, który posiada 100% udziałów w Spółce
NorDan Scandic Ltd	Wielka Brytania	35 221 822,03	Zakup usług obsługi reklamacji Sprzedaż wyrobów Sprzedaż usług, w tym usług administracyjnych Sprzedaż towarów i materiałów	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. Jednocześnie NorDan Gruppen AS posiada 100% udziałów w Spółce.
ID Locks AS	Norwegia	664 515,18	Zakup materiałów – zamki Zakup usług obsługi reklamacji	NorDan Gruppen AS ma 100% udziałów w NorDan Polska i 90,1% udziałów w ID Lock AS.

7. Restrukturyzacje

Spółka w 2023 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 2023 roku firma kontynuowała i rozwijała produkcję drzwi w Powodowie i okien w Wolsztynie. W fabryce w Wolsztynie spółka rozwijała produkcję okien otwieranych do wewnątrz N-Tech One. Docelowo w 2024 roku mają one stanowić 25% produkowanego wolumenu. W fabryce w Powodowie kontynuowano produkcję drzwi zewnętrznych i komponentów aluminiowych. Dodatkowo w fabryce w Powodowie uruchomiono produkcję naświetli.

Rok 2023 był rokiem dużej niepewności na rynku ze względu na zachwiany popyt na głównych rynkach. Sprawne działanie działów sprzedaży pozwoliło na skuteczne zapełnienie fabryk zleceniami co przyczyniło się do zachowania ciągłości produkcji i relatywnie dobrej zyskowności.

Wszystkie zakłady spółki osiągnęły wysokie wskaźniki terminowości dostaw co pozytywnie wpłynęło na satysfakcję klientów. Ważnym czynnikiem pozytywnie wpływającym na działalność spółki była poprawa dostępności komponentów i materiałów do produkcji oraz spadek ich cen.

8. Wnioski kierowane do organów podatkowych

W 2023 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. 2023 r. poz. 1542 t.j. ze zm.).

9. Kontakty z tzw. „rajami podatkowymi”

Spółka w roku 2023 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.