

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Paged Morąg S.A.
za rok podatkowy 2023

Spis treści

<u>I.</u>	<i>Wstęp</i>	3
<u>II.</u>	<i>Informacje ogólne</i>	3
	1. Informacje o Spółce.....	3
	2. Cele strategii podatkowej Spółki.....	3
	3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	4
<u>III.</u>	<i>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	4
	1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
	a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
	b) Stosowane procesy oraz procedury	5
	2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
<u>IV.</u>	<i>Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</i>	6
	1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	6
	2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
<u>V.</u>	<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</i>	7
	1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	7
	2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	7
<u>VI.</u>	<i>Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego...</i>	7
	1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
	2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	8

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
<u>VII.</u> Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Paged Morąg S.A. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Paged Morąg S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie – VIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS: 0000010478** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Mazurska 1, 14-300 Morąg**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **NIP: 7411378488**, **REGON: 510445569**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 120.610.050,00 zł.

Historia Spółki będącej częścią Grupy Thumos (dawniej grupa kapitałowa „Paged”) sięga roku 1945. W późniejszych latach, podejmowano głównie działania polegające na unowocześnieniu i wymianie parku maszynowego, wprowadzaniu nowych procesów technologicznych oraz podnoszeniu zdolności produkcyjnych Spółki. W 1996 roku przedsiębiorstwo przekształcono w spółkę akcyjną pod nazwą Paged-Sklejka S.A. Po zmianie nazwy w 2019 roku, przedsiębiorstwo działa obecnie pod firmą Paged Morąg S.A.

Podstawowa działalność Spółki skoncentrowana jest na produkcji arkuszy fornirowych i płyt wykonywanych na bazie drewna, a także ich sprzedaży hurtowej.

Rozwój Spółki stoi pod znakiem dalszego umacniania pozycji kluczowego i kompleksowego dostawcy swoich wyrobów w Polsce i na świecie m.in. poprzez dalszą optymalizację procesów produkcyjnych, weryfikację parametrów technicznych i jakościowych wybranych produktów dostosowanych do konkretnych potrzeb Klientów.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- nadzoruje i weryfikuje prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży sprzedaży detalicznej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2023, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dyrektor Finansowy – Członek Zarządu Spółki sprawuje bezpośredni nadzór nad obszarem księgowości, w tym nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika oraz płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, obowiązków podatnika podatku od towarów i usług, podatków lokalnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych należy do obowiązków Działu Księgowości kierowanego przez Głównego Księgowego.
- 3) Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do Działu Kadr i Płac, nadzorowanego przez Kierownika Działu Kadr i Płac.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości oraz Działu Kadr i

Płać na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.

Ponadto, rozliczenia dotyczące cła realizowane są na zlecenie Spółki przez zewnętrzną agencję celną a następnie weryfikowane oraz akceptowane przez pracowników Spółki.

- 4) Pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Głównego Księgowego oraz Eksperta ds. Finansów i Księgowości sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.
- 5) Główny Księgowy oraz Ekspert ds. Finansów i Księgowości odpowiadają za złożenie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu, przy czym Główny Księgowy odpowiada indywidualnie za złożenie rocznej deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT-8).

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci podatek dochodowy oraz uiszcza regularnie zaliczki na ten podatek, w tym realizuje obowiązki płatnika;
- płaci podatek VAT;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno-prawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób;
- płaci podatek od nieruchomości oraz realizuje obowiązki z tytułu podatku od środków transportowych;
- w przypadku wystąpienia określonych transakcji, reguluje swoje zobowiązania z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, jeżeli wystąpi (przy czym w roku 2023 zobowiązanie z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych nie powstało);
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- płaci cło;
- płaci składki z tytułu PFRON.

b) Stosowane procesy oraz procedury

Spółka zarządza właściwym wykonywaniem funkcji podatkowych w oparciu o wdrożone procedury, procesy oraz przyjęte sposoby postępowania uwzględniające jej strukturę organizacyjną, których celem jest zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania podatku dochodowego do osób fizycznych;
- składania deklaracji oraz dokonywania płatności podatkowych;
- rozliczania podatku u źródła;
- rozliczania podatku od towarów i usług;
- rozliczania podatków lokalnych;

- obiegu i kontroli dokumentów księgowych;
- raportowania schematów podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 948 z późn. zm.).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka korzysta również z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług oraz cło na konto właściwego urzędu skarbowego, podatek od nieruchomości oraz podatek od czynności cywilnoprawnych na rachunek właściwej gminy, jeżeli wystąpi.
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatków lokalnych (w szczególności podatku od nieruchomości);
- cła;

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Strona transakcji	Rodzaj powiązań
1.	Sprzedaż towarów	Rezydent	Kapitałowe
2.	Zakup towarów	Rezydent	Kapitałowe
3.	Udzielenie pożyczki	Rezydent	Kapitałowe
4.	Zakup materiałów	Nierezydent	Kapitałowe

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2023 Spółka uczestniczyła w restrukturyzacji dotyczącej nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w formie wkładu niepieniężnego oraz rozważała i zainicjowała restrukturyzację dotyczącą nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w formie podziału przez rozdzielenie, co finalnie miało miejsce 2024 r.

Ponadto, planowane są dalsze działania restrukturyzacyjne w Grupie Thumos, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych..

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

Lp.	Podatek, którego dotyczy wniosek	Opis
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Wniosek złożony przez Spółkę jako zainteresowaną niebędącą stroną postępowania dotyczy kwalifikacji na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych wyodrębnionej i przenoszonej w ramach aportu do Spółki części biznesu jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa oraz określonych skutków na gruncie tego podatku w zakresie ustalenia: wartości początkowej środków trwałych wchodzących w skład tego biznesu oraz powstania przychodu podatkowego po stronie Spółki jako podmiotu przejmującego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.