

Informacja o  
realizowanej strategii  
podatkowej przez  
Paged Pisz Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2023

## Spis treści

<b>I.</b>	<b>Wstęp</b> .....	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Informacje ogólne</b> .....	<b>3</b>
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
<b>III.</b>	<b>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</b> .....	<b>4</b>
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 .....	6
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
<b>IV.</b>	<b>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</b> .....	<b>6</b>
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych .....	6
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	7
<b>V.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>7</b>
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 .....	8
<b>VI.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego</b> ...	<b>8</b>
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	8

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
<b>VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>8</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Paged Pisz Sp. z o.o. (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 Pisz sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie – VIII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS: 0000749961** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Kwiatowa 1, 12-200 Pisz**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **NIP: 8490000016**, **REGON: 000123004**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 219.450.000,00 zł.

Historia Spółki będącej częścią Grupy Thumos (dawniej grupa kapitałowa „Paged”) sięga roku 1916. W okresie międzywojennym był to zakład przemysłu drzewnego, w którym zatrudniano około 300 pracowników i produkowano sklejkę, tarcicę, płyty stolarskie i płyty pilśniowe.

Pod koniec II wojny światowej fabryka została w większej części spalona. Po wojnie odbudowano ją i w 1948 r. wznowiono produkcję obłogów, tarcicy, sklejki mokro- i suchoklejonej.

Od 01.01.1952 r. do 31.05.2000 r. fabryka działała jako przedsiębiorstwo państwowe pod nazwą Piskie Zakłady Przemysłu Sklejek.

W dniu 01.06.2000 r. w wyniku przeprowadzonej komercjalizacji, powstała jednoosobowa spółka Skarbu Państwa pod nazwą Fabryka „Sklejka-Pisz” S.A. Kolejne lata działalności ukierunkowane były na intensywną politykę inwestycyjną, efektem czego było unowocześnienie parku maszynowego, a co za tym idzie jakości oferowanych produktów i usług.

W dniu 21.12.2010 r. Ministerstwo Skarbu Państwa podpisało umowę sprzedaży akcji na rzecz PAGED S.A. Tym samym Fabryka „Sklejka-Pisz” S.A. uzyskała statut członka grupy kapitałowej „Paged” (obecnie Grupa Thumos).

Po przekształceniu formy prawnej oraz zmiany nazwy, przedsiębiorstwo działa obecnie pod firmą Paged Pisz Sp. z o.o. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja arkuszy fornirowych i płyt wykonanych na bazie drewna, wyrobów tartacznych, pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa oraz opakowań drewnianych.

### 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 uiszczania należności z tego tytułu na rzecz

Skarbu Państwa traktowane 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.

Warto zaznaczyć, że w wyniku reorganizacji wewnątrzgrupowej od 1 października 2022 r. Spółka zleciła realizację części funkcji podatkowych wyspecjalizowanemu podmiotowi zewnętrznemu posiadającemu odpowiednie kompetencje (dalej: „**Podmiot zewnętrzny**”).

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, który jest prowadzony przez Podmiot zewnętrzny, 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 zostało powierzone Podmiotowi zewnętrznemu, który świadczy usługi wsparcia w zakresie księgowości i podatków.
- 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 Działu Kadr i Płac 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) Podmiot zewnętrzny zapewniający wsparcie w zakresie księgowości i podatków odpowiada za sporządzanie na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznań podatkowych na właściwym urzędowym formularzu.
- 5) Podmiot zewnętrzny zapewniający wsparcie w zakresie księgowości i podatków jest upoważniony do złożenia deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zlecenie zapłaty podatku z rachunku bankowego Spółki z zachowaniem ustawowego terminu.

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

Spółka, przy wsparciu Podmiotu zewnętrznego 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;
- realizuje swoje obowiązki z tytułu rozliczenia podatku rolnego;
- 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, przy wsparciu Podmiotu zewnętrznego zarządza właściwym wykonywaniem funkcji podatkowych w oparciu o wdrożone procesy oraz przyjęte sposoby postępowania (dobre praktyki) 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.

Znaczna część obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (z wyjątkiem obejmujących podatek dochodowy od osób fizycznych oraz zadań w zakresie obiegu i kontroli dokumentów księgowych), w tym dotyczących sprawozdawczości oraz zlecenia w imieniu i z rachunku Spółki płatności należności podatkowych, jest wykonywana w imieniu Spółki przez Podmiot zewnętrzny posiadający w tym zakresie odpowiednią wiedzę i kompetencje a także spełniający prawne wymogi do świadczenia usług w przedmiotowym zakresie.

### **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, przy wsparciu Podmiotu zewnętrznego 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, podatek

rolny 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 (CIT);
- podatków lokalnych w szczególności podatku od nieruchomości i podatku rolnego;
- 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 działając przez pełnomocnika przekazała jedną informację o schemacie podatkowym za pośrednictwem formularza MDR-1, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, a także podatku od czynności cywilnoprawnych. Jednocześnie Spółka w 2024 r. złożyła informację korzystającego o stosowaniu schematu podatkowego za pośrednictwem formularza MDR-3, dotyczącym schematu o którym mowa w zdaniu poprzednim.

## **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 wyrobów gotowych i materiałów	Rezydent	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 zbycia 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 dotyczył wniosek	Opis
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Wniosek złożony przez Spółką jako zainteresowaną będącą stroną postępowania, dotyczył 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.