

**Dotyczy:** Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Donako Sp. z o.o.

**Okres:** 01.01-31.12.2023

**Przygotował:** Dział Ekonomiczny

**Zatwierdził:** Prezes Zarządu

**Zawartość dokumentu:**

1. Wstęp.
2. Informacje ogólne.
3. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
4. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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.
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.
6. Informacje o złożonych wnioskach o interpretacje podatkowe, opinie zabezpieczające itp.
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**Sporządzone:** marzec 2024



## 1. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Donako Sp. z o.o. (Spółka, Donako) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami) zwanej dalej ustawą o CIT.

Dokument obejmuje czasokres roku 2023, tj. od 1-ego stycznia do 31-ego grudnia i został przygotowany zgodnie z wymaganiami w/w ustawy (art. 27c ustawy) oraz w oparciu o informacje istotnie dla funkcjonowania Donako.

Z dokumentu zostały wyłączone informacje poufne, tj. objęte tajemnicami handlowymi, przemysłowymi czy też produkcyjnymi a także mające wpływ na realizowane przez Spółkę plany biznesowe.


## 2. Informacje ogólne

Donako od ponad 70 lat jest dostawcą komponentów i narzędzi specjalnych do budowy maszyn elektrycznych. Zajmujemy się również produkcją pakietów stojana, wirnika i bieguna oraz konstrukcji spawanych, a także realizuje szereg usług inżynieryjnych w zakresie: konstrukcji hydrogeneratorów, obliczeń mechanicznych i elektrycznych oraz specjalistycznych programów komputerowych.

Spółka prowadzi działalność pod numerem KRS 0000247318 (wpis dokonany przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego). Jej siedziba znajduje się we Wrocławiu przy ulicy Fabrycznej 10 (NIP: PL8971780832; REGON: 021813474). Jedynym udziałowcem Donako Sp. z o.o. jest Rudolf Weinberger Holding GmbH z siedzibą w Austrii (VAT ID / UID ATU70963512).

Zadaniem strategii podatkowej Donako jest wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z obowiązujących na terenie RP przepisów prawa podatkowego a realizowanie zobowiązań publiczno-prawnych jest traktowane przez władze Spółki z najwyższym priorytetem.

Spółka prowadzi politykę podatkową opartą na zasadzie należytej staranności i zgodności z obowiązującym prawem a jej kierownictwo zapewnia efektywną kontrolę organizacji, tak aby były realizowane wszelkie obowiązki nakładane na Donako przez przepisy prawa podatkowego, w tym:

- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej,
  - wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
  - inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
  - podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.
- 

Spółka dostosowuje podejście do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych potencjalnych istotnych z punktu widzenia podatkowego obszarów wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcyjnej.

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

Donako podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Obszar/proces	Odpowiedzialny
Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	Zarząd
VAT – dokonywanie rozliczeń	Dz. Ekonomiczny
CIT – dokonywanie rozliczeń	Dz. Ekonomiczny
PIT – dokonywanie rozliczeń	Dz. Kadr
Podatek u źródła – dokonywanie rozliczeń	Dz. Ekonomiczny przy pomocy innych komórek Spółki

W przypadku podatku od nieruchomości Spółka jest refakturowana przez właściciela gruntów (Donako wynajmuje powierzchnie produkcyjno-magazynowo-biurowe) od Dozamel Sp. z o.o.

W przypadku zagadnień problematycznych, tj. stwarzających podwyższone ryzyko podatkowe, np. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych podatków pracownicy w/w działów konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.

Spółka stosuje procesy/procedury/dobre praktyki dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie a w szczególności:

- Zbieranie źródeł na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- Obliczanie podstawy opodatkowania,
- Kalkulację podatku,
- Zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- Zapłatę podatku.

Składane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe/rozliczenia w pełni odzwierciedlają działalność gospodarczą Donako na terenie RP.

W 2023 r. Spółka nie stosowała wynikających z odrębnych przepisów dobrowolnych form współpracy z organami KAS, a w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

**4. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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.**

W roku podatkowym 2023 Spółka terminowo realizowała obowiązki w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych/CIT,
- podatku od towarów i usług /VAT,
- podatku od nieruchomości – vide punkt 3.
- obowiązków w zakresie JPK.

Ponadto w roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku 2023 Donako nie zidentyfikowało żadnego schematu podatkowego i tym samym nie miało obowiązku przekazywać informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

**5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.**

W roku 2023 Spółka prowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi polegającymi na:

- Wynajmie maszyn,
- Zakupie usług wsparcia w zakresie zarządzania.

Ich łączna wartość wyniosła poniżej 5% sumy bilansowej Donako (138.113 tys. PLN).

**6. Informacje o złożonych wnioskach o interpretacje podatkowe, opinie zabezpieczające itp.**

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o indywidualne interpretacje podatkowe ani opinie zabezpieczające.

**7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Donako nie dokonywała rozliczeń ani transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych w rozumieniu Rozporządzenia MF.